



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

മുഷെനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

വയനാട്-673121

ഇ-മെയിൽ: dowyd.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0493-6203672

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി. പി1-985/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
വയനാട്-673121
തീയതി: 05/12/2023
ഇ-മെയിൽ: dowyd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0493-6203672

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് സംബന്ധിച്ച്.

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13, 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം-വകുപ്പ് 215(4)) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 1ലെ ഖണ്ഡികകളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റിയാലുടൻ ഇതിൽ പരാമർശിക്കുന്ന ക്രമക്കേടുകൾക്ക് ഉത്തരവാദികളായ വ്യക്തികളെ പ്രസ്തുത ഖണ്ഡികകളുടെ പകർപ്പ് സഹിതം വിവരം ധരിപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി ഒരു മാസത്തിനകം പ്രത്യേക യോഗം കൂടി ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വിശദമായി ചർച്ച ചെയ്യേണ്ടതും , ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെയും അതിന്മേൽ എടുത്ത തീരുമാനത്തിന്റെയും പകർപ്പ് പൊതുജന ശ്രദ്ധയ്ക്കായി പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 14,15)) കാണുക.

റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി രണ്ടു മാസത്തിനകം ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ/തടസ്സങ്ങൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് സംബന്ധിച്ച ഒരു റിപ്പോർട്ട് പ്രസ്തുത കാലയളവിനുള്ളിൽ ഈ ഓഫീസിലേക്ക് അയച്ചു തരേണ്ടതുമാണ്. (ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം സെക്ഷൻ 15(1) ചട്ടം 20,23, (1997 കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 21(1)(2)) എന്നിവ കാണുക.

വിശ്വസ്തയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

- 1) ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം (ഉ.പ.സ),
- 2) പഞ്ചായത്ത് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ, വയനാട്.
- 3) കാര്യാലയ പകർപ്പ്.

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ഡബ്യു.വൈ.ഡി. പി1-985/2023

തീയതി: 05/12/2023

വയനാട് ജില്ലയിലെ മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

(1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13 , 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം-വകുപ്പ് 215(4)) എന്നിവ പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിക്കുന്നത്.)

വയനാട് ജില്ലയിലെ മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2022 മുതൽ 02-10-2023 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്,അവയുടെ ഒടുക്ക്,വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 34 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 11 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാകാത്ത രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മറ്റൊരു ഓഡിറ്റ് ഏജൻസി/പരിശോധനാ വിഭാഗം പിന്നീട് കണ്ടെത്തുന്ന അപാകതകളിലും കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ. അഖില മോഹൻ കെ.എ.എസ്	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	05-10-2023	17-10-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
05-10-2023	17-10-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

- ശ്രീ. ശശീന്ദ്രൻ കെ., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ,
- ശ്രീ. നവാസ് കെ.എം., അസി. ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ,
- ശ്രീ. കെ.വി. ഡേവിഡ്, അസി. ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ,
- ശ്രീ. വിപിൻ ചന്ദ്രൻ എം.ടി. ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ. എ.കെ റഫീക്ക്	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023

ശ്രീ. ഷാജി കുമാർ പി.ആർ.	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	25-06-2022
ശ്രീ. ഷീനോജ് മാത്യു	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	26-06-2022	27-09-2022
ശ്രീ. ഷാജു എം.	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	28-09-2022	16-10-2022
ശ്രീ. ഷാജു കെ.എസ്.	സെക്രട്ടറി	17-10-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ. ഷീനോജ് മാത്യു	അസി. സെക്രട്ടറി	01-04-2022	24-10-2022
ശ്രീ. സമീർ സേട്ട് ഇ.	അസി. സെക്രട്ടറി	25-10-2022	31-03-2023
ഡോ. ഫെസീൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി.	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ. വിജയരാഘവൻ ബൈജു	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ))	01-04-2022	06-07-2022
ഡോ. ഷാജുനീസ കെ.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ))	07-07-2022	31-03-2023
ഡോ. വിനേഷ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ. കെ. ഷർമ്മദ	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ. മുഹ്സിന ലുബൈബ കെ.എം.ആസിഫ്	ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	11-07-2022
ശ്രീമതി ഗീത എൻ.പി.	ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	12-07-2022	30-01-2023
ശ്രീമതി ശ്രുതി കെ.വി.	ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	31-01-2023	31-03-2023
ശ്രീ. ഷിജു ടി.പി.	അസി. എഞ്ചിനീയർ (ഇൻ- ചാർജ്)	01-04-2022	17-10-2022
ശ്രീമതി ഗായത്രി വി.എസ്.	അസി. എഞ്ചിനീയർ	18-10-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി ഉഷ പി.ആർ.	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ	01-04-2022	31-05-2022
ശ്രീ. കുഞ്ഞലവി കെ. ബി.	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ	01-06-2022	31-03-2023
ശ്രീ. ജിനു ആന്റണി	വി.ഇ.,.ഒ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി മറിയമ്മ എം.കെ.	ക്ലഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	03-08-2023
ശ്രീമതി ചിത്ര എ.ആർ.	ക്ലഷി ഓഫീസർ	04-08-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	വണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കേറ്റ്	1-1
2	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടില്ല.	1-1-1
3	ക്യാഷ് സ്റ്റോ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-2
4	Gross Surplus ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ക്യാരി ഫോർവേഡ് ചെയ്തതിൽ ന്യൂനത	1-1-3
5	Trail Balance -ലെ എല്ലാ ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ക്യാരിഫോർവേഡ് ചെയ്തിട്ടില്ല.	1-1-4
6	ബാലൻഷീറ്റിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ ഇൻവെന്റ്മെന്റ് തുകയും ഇൻവെന്റ്മെന്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് പ്രകാരമുള്ള തുകയും തമ്മിൽ വൻ അന്തരം	1-1-5
7	സമഗ്ര ഭവന പദ്ധതി ലോൺ - ബാധ്യത രേഖപ്പെടുത്തിയത് തെറ്റ്.	1-1-6
8	നിക്ഷേപ തുകയെക്കാൾ കൂടുതൽ ബാധ്യതകൾ	1-1-7
9	വാർഷിക കണക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ഗുണഭോക്താവിഹിതത്തിന്റെ കണക്കുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-8
10	ട്രഷറി/ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ കൃത്യമായ റിക്കൺസിലിയേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-9
11	ബാങ്കിൽ നിക്ഷേപിച്ച ചെക്കുകൾ ക്രെഡിറ്റ് ആയിട്ടില്ല.	1-1-10
12	നൽകി മൂന്നുമാസത്തിൽ കൂടുതലായിട്ടും പണമാക്കാത്ത ചെക്കുകൾ Stale ചെക്ക് ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല.	1-1-11
13	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുക ആസ്തിയായി ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-12
14	വാർഷിക കണക്കുകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-13
15	ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റിന്റെ കൃത്യമായ കണക്കുകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-14
16	സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-15
17	ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-16
18	ലെഡ്ജറുകളുടെ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ	1-1-17
19	കുടിശ്ശിക തുകയ്ക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-18
20	അക്യൂമുലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ തുകയുടെ കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്താവുന്ന രീതിയിൽ രേഖകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-19
21	ആസ്തികൾക്ക് തേയ്മാനം രേഖപ്പെടുത്തൽ	1-1-20
22	പ്രത്യേക ആവശ്യ ഗ്രാന്റുകളുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പ്.	1-1-21
23	പ്രത്യേകാവശ്യ ഗ്രാന്റുകൾക്ക് പ്രത്യേകം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-22
24	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ ചെലവഴിക്കാത്ത തുക വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-23
25	ബജറ്റ്	1-2
26	ബജറ്റ് മാനുവലിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ച് ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണ്	1-2-1
27	സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)	1-3
28	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-4
29	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
30	സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകളുടെ പ്രവർത്തനം സംബന്ധിച്ച്	1-6
31	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-6-1
32	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-7
33	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-8
34	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-8-1
35	2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് - തൊഴിൽ നികുതി അപാകതകൾ-	1- 9

	സംബന്ധിച്ച്	
36	2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ലൈസൻസ് അപാകതകൾ-സംബന്ധിച്ച്	1-10
37	ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കാനുള്ള നികുതി വരുമാനം യഥാസമയം നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാത്തതിനാൽ കാലഹരണപ്പെടുന്നു.	1-11
38	കെട്ടിടങ്ങളുടെ തറവിസ്തീർണ്ണം വീഭജിച്ച് നമ്പരുകൾ നൽകി കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ നികുതി നിശ്ചയിച്ചതുമൂലമുള്ള നഷ്ടം	1-12
39	വിമുക്തഭടന്മാരുടെ വീടിന്റെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിലെ അപാകങ്ങൾ	1-13
40	മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ വസ്തു നികുതി പുനർനിർണ്ണയിക്കാത്തത് സംബന്ധിച്ച്	1-14
41	ടാക്സ് ഓഡിറ്റ്	1-15
42	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി -നിർമ്മാണം തുടങ്ങി രണ്ട് വർഷമായിട്ടും ഭവനനിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നു	1-16
43	ഹെഡ്ക്വാർട്ടേഴ്സ് ,ജി എൽപി എസ് കല്ലികെണി- മുപ്പൈനാട് - പദ്ധതി നടത്തിപ്പ്- രേഖകളുടെ സൂക്ഷിപ്പ്-അപാകതകൾ	1-17
44	ഹോമിയോ മരുന്ന് വാങ്ങൽ പദ്ധതിയിൽ മുഴുവൻ മരുന്നും ലഭിച്ചിട്ടില്ല	1-18
45	കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിൽ ഈവനിംഗ് ഓ പിയിൽ ജീവനക്കാരുടെ നിയമനം- നിയമനഫയൽ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	1-19
46	കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലെ മെഡിസിൻ റൂമിൽ എയർകണ്ടീഷണർ സ്ഥാപിക്കൽ- ചെലവ് തുക കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലെ ജീവനക്കാരന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തു	1-20
47	മെൻസ്ട്രുവൽ കപ്പ് വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-21
48	എഗ്രിമെന്റ് കാലാവധിക്ക് പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാത്ത കരാറുകാരിൽ നിന്നും നിയമാനുസൃത പിഴ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.	1-22
49	കരാറുകാരന് മരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയിൽ ജി.എസ്.ടി ഇനത്തിൽ അധികമായി നൽകിയ ₹ 9762 രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.	1-23
50	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി- മെറ്റീരിയൽ പ്രവൃത്തിയിലെ ടെണ്ടർ കുറവ് തുക - ₹ 7980 ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.	1-24
51	2016-17 ൽ പർച്ചേസ് ചെയ്ത ഭൂമി പോക്കവരവ് നടത്തേണ്ടതും ഉദ്ദേശ ലക്ഷ്യങ്ങൾക്ക് പ്രയോജനപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.	1-25
52	റിപ്പബ്ലിക് കൂടിവെള്ളപദ്ധതി സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തിയാക്കേണ്ടതാണ്. കാലതാമസത്തിന് ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകയുടെ പലിശ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.	1-26
53	മുൻ വർഷത്തെ ചെലവുകൾക്ക് തുക അനുവദിച്ചു - സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കാതെ സമാഹരണം.	1-27
54	വെള്ളക്കരം ഒടുക്കൽ - രേഖകൾ ഇല്ല.	1-28
55	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ/ജംഗമ വസ്തുക്കളുടെ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല, വാങ്ങൽ നടപടിക്രമങ്ങളിലെ വീഴ്ച.	1-29
56	സമഗ്ര ഭവന പദ്ധതി ലോൺ, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് എന്നിവയുടെ കൃത്യമായ കണക്കുകൾ ലഭ്യമല്ല.	1-30
57	എസ്.എസ്.കെ. വിഹിതം നൽകൽ - കൃത്യമായ ഭൗതിക നേട്ട റിപ്പോർട്ട് ഇല്ല.	1-31
58	സുരക്ഷിത നിക്ഷേപം ഇനത്തിൽ കരാറുകാരിൽ നിന്നും ലഭിച്ച ഡിമാന്റ് ഡ്രാഫ്റ്റ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടില്ല.	1-32
59	കണ്ടിജൻസി ചെലവ് കണക്കുകൾ ക്രമപ്രകാരം സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല	1-33
60	അങ്കണവാടി പോഷകാഹാര വിതരണം- ന്യൂട്രിഷൻ വാങ്ങൽ- ലഭിക്കാത്ത ന്യൂട്രിഷന്റെ തുക നിരാകരിക്കുന്നു.	1-34
61	മരുന്നു വാങ്ങൽ - മാർഗ്ഗരേഖ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ചിട്ടില്ല.	1-35
ഭാഗം 2		
--- No Records Found ---		

ഭാഗം 3		
1	അങ്കണവാടി പോഷകാഹാര വിതരണം- ന്യൂട്രിമിക്സ് വാങ്ങൽ- ലഭിക്കാത്ത ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ തുക നിരാകരിക്കുന്നു.	3-1
2	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി- മെറ്റീരിയൽ പ്രവൃത്തിയിലെ ടെണ്ടർ കുറവ് തുക - ₹7980 ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.	3-2
ഭാഗം 4		
1	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്	4-4
5	വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിരനികേഷനുകൾ	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം.	4-8
9	ചാർജ്ജ് /സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	Abstract Of Annual Financial Statements	

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

i. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994 ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1&11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/ കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതിയുടെ 27.06.2023 -ലെ 1/1 തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 30.06.2023 -ന് പിന്തുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസിപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

ii. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങളും C&AG നൽകിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

iii. എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും, അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന്റെ ഫലമായി എനിക്ക് ലഭിച്ച ഏറ്റവും മികച്ച വിവരങ്ങളും നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും, അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ എന്റെ നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തെക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

സ്ഥലം: കൽപ്പറ്റ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന അധികാരിയുടെ ഒപ്പ്
 തീയതി:05.12.2023

1-1-1 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടില്ല.

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 62 പ്രകാരം വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ, അക്കൗണ്ടുകളിന്മേലുള്ള കുറപ്പുകൾ എന്നിവ ഉണ്ടായിരിക്കേണ്ടതും ധനകാര്യ പത്രികകളിൽ മുൻവർഷത്തെ താരതമ്യ തുകകൾ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ 29.04.2023 ലെ 2(1)/23 നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി അംഗീകരിച്ച് 23.06.2023 -ന് ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ച 2022-23 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകളോടൊപ്പം അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ (റേഷ്യോസ്), പ്രധാനപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങിന് നയങ്ങളെക്കുറിച്ചുള്ള കുറപ്പുകൾ എന്നിവ ഇല്ല. സാമ്പത്തിക പത്രികയിൽ മുൻവർഷത്തെ താരതമ്യ തുകകൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 61 അനുസരിച്ച് മാസാന്ത്യ ധനകാര്യ പത്രികയും തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-2 ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും, പത്രികയിലെ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോ	20849488
-----------------	----------

മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം	(-)9655110
--	------------

1-1-3 Gross Surplus ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ക്യാരി ഫോർവേഡ് ചെയ്തതിൽ ന്യൂനത

Income And Expenditure Statement -പ്രകാരമുള്ള Gross Surplus ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് -310900101 Excess Of Income Over Expenditure - ലേക്ക് ക്യാരി ഫോർവേഡ് ചെയ്ത തുകയും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

Income And Expenditure Statement (പ്രകാരം Gross Surplus	(-)59,37,873
യഥാർത്ഥത്തിൽ വരേണ്ടതുക	(-)58,96,577
വ്യത്യാസം	41,296

1-1-4 Trail Balance -ലെ എല്ലാ ഡെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ക്യാരിഫോർവേഡ് ചെയ്തിട്ടില്ല.

Trail Balance -ലെ അക്കൗണ്ട് ഹെഡിലെ അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 431910201 - Out Door Collection Control Account പ്രകാരമുള്ള ക്രഡിറ്റ് ബാലൻസ് തുക 41496 ബിലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-5 ബാലൻഷീറ്റിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് തുകയും ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് പ്രകാരമുള്ള തുകയും തമ്മിൽ വൻ അന്തരം

ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ ക്രമ പ്രകാരം എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. മുൻവർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് (31.3.2022) പ്രകാരം ₹56,86,741/- ഔട്ട് സ്റ്റാന്റിംഗ് ഡെപോസിറ്റ് ഉണ്ട്. തൻവർഷവും പ്രസ്തുത തുക തന്നെയാണ് ഔട്ട് സ്റ്റാന്റിംഗ് ഡെപോസിറ്റായി ബിലൻസ് ഷീറ്റിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിചർ പത്രികയിൽ ഈ ഇനത്തിൽ പലിശ വരമാനം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഭൗതിക പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയ ഡെപോസിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റുകൾ അനുസരിച്ച് ആകെ ഡെപോസിറ്റ് ₹24,39,543/- ആണ്. വ്യത്യാസം ₹32,47,198/-.

1-1-6 സമഗ്ര ഭവന പദ്ധതി ലോൺ - ബാധ്യത രേഖപ്പെടുത്തിയത് തെറ്റ്.

1. ലോൺ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ലോൺ അക്കൗണ്ടുകളുടെ ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകളും ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം ലോണിന്റെ ആകെ ബാധ്യതയും ആസ്തി ഭാഗത്ത് ആയതിന് തുല്യമായി വരേണ്ട Pre-paid Expences -ഉം (B-16) പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ലോൺ ബാധ്യത (B-5 Schedule)	₹7,94,80,600/-
Pre-paid Expences (B-16 Schedule)	₹6,55,81,026/

സമഗ്ര ഭവന പദ്ധതിയുടെ കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക് ലോൺ ബാധ്യത തുക രേഖപ്പെടുത്തിയതിലും ന്യൂനതയുണ്ട്. മുൻവർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം സമഗ്ര ഭവന പദ്ധതി ലോണിന്റെ ഔട്ട് സ്റ്റാന്റിംഗ് ബാധ്യത ₹2,40,99,423/- ആയിരുന്നു. അതേ തുക തന്നെയാണ് ഈ വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ തൻവർഷം വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും ₹65,58,722/- പ്രസ്തുത ലോണിനത്തിൽ തിരിച്ചടവ് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത ലോണിനത്തിൽ ഈ വർഷം വരവില്ല.

ലോൺ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ KURDFC ലോണിന്റെ കൃത്യമായ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല.

1-1-7 നിക്ഷേപ തുകയെക്കാൾ കൂടുതൽ ബാധ്യതകൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടിലുള്ള നിക്ഷേപ തുകയെക്കാൾ അധികമാണ് ബാധ്യതകൾ. ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള പ്രത്യേക ആവശ്യത്തിന് വേണ്ടി ലഭിച്ച ആകെ തുകയും (₹2,72,96,170), ബി-7 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള ഡെപോസിറ്റുകളുടെ ആകെ തുകയും (₹9,01,869), ബി-9 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള മറ്റു ബാധ്യതകൾ പ്രകാരമുള്ള ആകെ തുകയും (₹20,33,464) അടക്കം ആകെ ബാധ്യത തുക ₹3,02,31,503/- ആണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടിലുള്ള (ബി-17 ഷെഡ്യൂൾ) ആകെ തുക ₹2,54,83,937/- ആണ്.

1-1-8 വാർഷിക കണക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ഗുണഭോക്തൃവിഹിതത്തിന്റെ കണക്കുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ഗുണഭോക്തൃവിഹിതത്തിന്റെ കണക്കുകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. മുൻവർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് (31.3.2022) പ്രകാരം ഗുണഭോക്തൃവിഹിതത്തിന്റെ ഔട്ട് സ്റ്റാന്റിംഗ് ബാധ്യത ₹1139096/- ആയിരുന്നു. തൻവർഷം റസീപ്റ്റ് & പെയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരം ₹1685425/- പ്രസ്തുത ഇനത്തിൽ വരവുണ്ട്. വാർഷിക കണക്കിൽ ഗുണഭോക്തൃവിഹിതത്തിന്റെ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല, (എന്നാൽ സുലേഖ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം ₹4,04,425/- ചെലവുണ്ട്). ആയത് പ്രകാരം ബാലൻസ് ₹28,24,521/- ആണ്. എന്നാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ഔട്ട് സ്റ്റാന്റിംഗ് ബാധ്യത ₹42,02,893/-ആണ്.

പദ്ധതി ചെലവ് കണക്കുകൾ അനുസരിച്ച് വി.ഇ.ഒ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ട് നമ്പർ എസ്.0027/23 പ്രകാരം ₹1,52,425/-യും വെറ്ററിനറി സർജൻ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ട് നമ്പർ എസ്.0231/23, എസ്.0128/23 എന്നിവ പ്രകാരം യഥാക്രമം ₹1,56,000/-, ₹96,000/- ഗുണഭോക്തൃവിഹിതത്തിൽ നിന്നും ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതുകൂടി പരിഗണിച്ചാൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ വരേണ്ട ഔട്ട് സ്റ്റാന്റിംഗ് ബാധ്യത ₹15,56,096/- ആണ്. മേൽ പറഞ്ഞതിന് പുറമേ കൃഷി ഓഫീസർ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ട് നമ്പർ പ്രോജക്ട് നമ്പർ എസ്.0022/23, എസ്.0083/23, എസ്.0087/23, എസ്.0080/23 എന്നിവ പ്രകാരം യഥാക്രമം ₹10,00,000/-, ₹1,50,000, ₹25,000/-, ₹11,00,000/- (ആകെ: ₹ 22,75,000) ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതത്തിന്റെ നേരിട്ടുള്ള ചെലവുണ്ട്. മേൽ പറഞ്ഞ ചെലവ് തുകകൾ ഒന്നും ഇൻകം & എക്സ്പെന്റിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-9 ട്രഷറി/ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ കൃത്യമായ റിക്കൺസിലിയേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല.

താഴെ പറയുന്ന ട്രഷറി/ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ പാസ് ബുക്ക്/സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	അക്കൗണ്ട് ഹെഡ്	31.03.2023 ബാങ്ക് ബുക്ക് ബാലൻസ്
1	450210102 Dist. Co-opperative Bank(130171201020083)	80233
2	450210101 KGB (40231100106395)	180
3	450210102 State (36385679144)	3447
4	450210102 Dist. Co-opperative Bank(1100000000)	283328
5	450210102 Dist. Co-opperative Bank(130171201020083)	2066387
6	450210101 Sub Treasury, Vythiri (799011400001486)	250000

പല അക്കൗണ്ടുകളുടെയും റിക്കൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ചില തുകകൾ Directly Credited By Bank/ Directly Debited By Bank എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത അക്കൗണ്ടുകളുടെ ബാങ്ക്/ട്രഷറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ അങ്ങനെ തുകകൾ ഡെബിറ്റ് ചെയ്തതായെ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തതായോ കാണുന്നില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	അക്കൗണ്ട് ഹെഡ്	Directly Credited By Bank എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക, തീയതി	Directly Debited By Bank എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക, തീയതി
1	450210101 SBI E- Payment (36385679144)		₹1,606/-, 31.3.2023
2	450210101 KGB (402311001063857)		₹20,000/-, 31.3.2023
3	450210101 KGB (40231100109262)	₹24,664/-, 31.3.2023	
4	450210101 KGB - PFMS -Egram (402311001053683)		₹17,284/-, 31.3.2023
5	450210104 Sub Treasury, Vythiri (799011300000668)		₹50,081/-, 02.3.2023

അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 450210101 KGB (40231100107925) -ന്റെ റിക്കൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ 06.03.2023 -ന് ₹4,52,088/- Cash Or Cheque With Drawal എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ പ്രസ്തുത തീയതിൽ അപ്രകാരം തുകയില്ല.

1-1-10 ബാങ്കിൽ നിക്ഷേപിച്ച ചെക്കുകൾ ക്രെഡിറ്റ് ആയിട്ടില്ല.

റിക്കൺസിലിയേഷൻ പത്രിക അനുസരിച്ച് അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 450210101 KGB (40231100109262)-ന്റെ ബാങ്കിൽ നിക്ഷേപിച്ച മൂന്നുമാസത്തിലധികമായ താഴെ പറയുന്ന ചെക്കുകളുടെ തുക അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റായിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	ചെക്കിന്റെ വിവരം	തുക
1	4303123/19.02.2022	20000

2	JN4224950/22.9.2021	10000
3	JF0342318/13.09.2021	18750
4	5185332/14.09.2021	11750
5	4303123/19.02.2022	600
6	007996/17.03.2020	2500
ആകെ തുക		63600

1-1-11 നൽകി മൂന്നുമാസത്തിൽ കൂടുതലായിട്ടും പണമാക്കാത്ത ചെക്കുകൾ Stale ചെക്ക് ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല.

അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 450210101 KGB (40231100109262)-ന്റെ നൽകി മൂന്നുമാസത്തിൽ കൂടുതലായിട്ടും പണമാക്കാത്ത ചെക്കുകൾ Stale ചെക്ക് ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	ചെക്കിന്റെ വിവരം	തുക
1	021982/23.11.2022	550
2	018516/25.05.2020	1000
3	017967/18.01.2020	850
4	01/04.01.2020	3500
5	020519/20.09.2021	500
6	021471/08.06.2022	1400
7	021488/30.06.2022	880
8	021971/09.11.2022	2500
9	021984/25.11.2022	83
10	021978/21.11.2022	177
11	Nil/30.09.2021	12800
12	018394/23.03.2020	450
13	018267/15.02.2020	880
ആകെ തുക		25,570

1-1-12 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുക ആസ്തിയായി ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

മുൻകൂർ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ മുൻകൂറുകൾ രേഖപ്പെടുത്തിയതിൽ ന്യൂനതയുണ്ട്. ഉദാ: പ്രോജക്ട് നമ്പർ എസ്.0050/23 പ്രകാരം റിപ്പബ്ലിക് പുതുക്കാട് ടൗൺ കടിവെള്ള പദ്ധതി നടപ്പാക്കുന്നതിനായി ₹27,92,299/- ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഫണ്ട് തൻവർഷം വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി- 18 ഷെഡ്യൂളിൽ പ്രസ്തുത തുക ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തി നിലവിൽ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-13 വാർഷിക കണക്കുകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ഡെപ്പോസിറ്റ്, സ്റ്റോക്ക്, അസറ്റ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ ക്രമപ്രകാരം സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന ഇവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖപ്പെടുത്തലുകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-14 ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റിന്റെ കൃത്യമായ കണക്കുകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ജനറൽ പർപ്പസ് ഫണ്ടിന്റെ ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള (അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 450210104 - Sub Treasury Vythiri (799013000000668)) നീക്കിയിരിപ്പ് തുക (-) 962380/- ആണ്. അക്കൗണ്ട് മൈനസായതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-15 സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

വാർഷിക കണക്കുകളിൽ സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഉദാ: വസ്തുനികുതി ലഡ്ജറുകളിൽ 31.03.2023 ആണ് ഡിമാന്റ് എൻട്രി നടത്തിയിട്ടുള്ളത്.

1-1-16 ജേണൽ വാച്ചുകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ജേണൽ വാച്ചുകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകളില്ല. ഉദാ: കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക് ലോൺ, ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് എന്നിവയുടെ ലെഡ്ജറിൽ ജേണൽ എൻട്രി നടത്തി അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റുകൾ വരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആയതിന് സാധൂകരിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-17 ലെഡ്ജറുകളുടെ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ

ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ശീർഷകവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-18 കുടിശ്ശിക തുകയ്ക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി-15 ഷെഡ്യൂൾ അനുസരിച്ച് നികുതി നികുതിയേതിര വരുമാനങ്ങളുടെ കുടിശ്ശിക പിരിഞ്ഞു കിട്ടാനുണ്ട്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ പിരിഞ്ഞു കിട്ടാനുള്ള കുടിശ്ശികയ്ക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിന് പുറമേ ബി-15 ഷെഡ്യൂളിൽ അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 431409999 Receivables From Government Others -ൽ ₹9418359/- രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-19 അക്യുമലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ തുകയുടെ കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്താവുന്ന രീതിയിൽ രേഖകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ആസ്തി രജിസ്റ്ററിൽ, ആസ്തിയുടെ മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന അക്യുമലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ തുകയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-20 ആസ്തികൾക്ക് തേയ്ക്കാനും രേഖപ്പെടുത്തൽ

ആസ്തികൾക്ക് നിശ്ചിത നിരക്കിൽ തേയ്ക്കാനും കണക്കാക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-21 പ്രത്യേക ആവശ്യ ഗ്രാന്റുകളുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പ്.

ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക് / ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ഉദാ: National Rural Health Mission (അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് - 320100149) ഗ്രാന്റിന്റെ ബി-4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള ബാധ്യതയും(₹2,595) ആയതിന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ (ബി-17 ഷെഡ്യൂൾ, അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് - 450210101 KGB -40231101063857) തുകയും (₹22,595) തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-22 പ്രത്യേകാവശ്യ ഗ്രാന്റുകൾക്ക് പ്രത്യേകം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ബി-4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള പ്രത്യേകാവശ്യ ഗ്രാന്റുകൾക്ക് പലതിനും പ്രത്യേകം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. തനത് ഫണ്ട് നിക്ഷേപിക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ പ്രസ്തുത ഗ്രാന്റുകൾ നിക്ഷേപിക്കുന്നതിനാൽ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യതയായ വിവരം ലഭ്യമല്ല. അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 13(4) (ബി) അനുസരിച്ച് ഓരോ ഫണ്ടിനും പ്രത്യേകം ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകൾ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-23 നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ ചെലവഴിക്കാത്ത തുക വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തില്ല.

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിനായി ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് സൂക്ഷിച്ചുവരുന്നുണ്ട്. ഇവയിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുക വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തില്ല. ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അക്കൗണ്ട് നമ്പർ, ബാങ്ക്	31.03.2023 - ലെ നീക്കിയിരിപ്പ്
1	ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	4023110107359 -KGB, വടുവഞ്ചാൽ ബ്രാഞ്ച്	₹24,195
2	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	4023110108731 -KGB, വടുവഞ്ചാൽ ബ്രാഞ്ച്	₹6859

വാർഷിക കണക്കുമായ ബന്ധപ്പെട്ട അപാകതകൾക്ക് രേഖകൾ സഹിതം വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കാൻ താത്പര്യപ്പെടുന്നു

1-2 ബജറ്റ്

മൂപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തെ ബഡ്ജറ്റ് 26-03-2022 ലെ 1/22 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. റിവൈസ്ഡ് ബഡ്ജറ്റ് 14.03.23 ലെ 1/23 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരവും അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ബഡ്ജറ്റ് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവുകൾ ഇപ്രകാരമാണ്.

വർഷം	2022-23	
	ബജറ്റ് പ്രകാരം	പുതുക്കിയ ബജറ്റ് പ്രകാരം
തീരുമാനം നമ്പർ തീയതി	01/22 Date. 26-03-2022	01/23 Dated 14-03-2023
മുനിസിപ്പ്	5653654	20057536
വരവ്	322037000	321447000
ആകെ	327690654	341504536
ചെലവ്	325418000	335393000
നീക്കിയിരിപ്പ്	2272654	6111536

1-2-1 ബജറ്റ് മാനുവലിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ച് ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണ്

മൂപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തെ വാർഷിക ബജറ്റ് 26-3-2022നും പുതുക്കിയ ബജറ്റ് 14-3-2023നും പാസാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ബജറ്റ് മാനുവലിലെ നടപടിക്രമങ്ങൾ അനുസരിച്ചും, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 175 (1) പ്രകാരവും പഞ്ചായത്തുകൾ എല്ലാവർഷവും, തൊട്ടടുത്ത വർഷത്തേക്കുവേണ്ടി ഒരു വാർഷിക വികസന രേഖ തയ്യാറാക്കണം. ഈ വികസന രേഖ വാർഷിക പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമാക്കണം. പദ്ധതി, പദ്ധതിയേതര ശുപാർശകൾ ക്രോഡീകരിച്ച് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി കരട് ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കണം, വാർഷിക വികസന പദ്ധതി തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ, തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനം പ്രമേയം മൂലം അംഗീകരിച്ച ബജറ്റ് അലോക്കേഷന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വേണം കരട് ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കൽ. കരട് ബജറ്റ്, അനുബന്ധ രേഖകൾ സഹിതം മാർച്ച് മാസത്തിലെ ആദ്യത്തെ ആഴ്ചയിൽത്തന്നെ പ്രസിഡന്റിന്റെ അദ്ധ്യക്ഷതയിൽ ചേരുന്ന പ്രത്യേക യോഗത്തിൽ സമർപ്പിച്ച് ചർച്ച ചെയ്യണം. ആവശ്യമായ ചർച്ചകൾക്ക് ശേഷം മാർച്ച് 31നും മുമ്പായി ബജറ്റ് പാസാക്കണം.സ.ഉ (ആർ.ടി) നം. 3291 /2016 /തസ്വഭവ തീയതി 02-12-16 പ്രകാരം ബജറ്റ് രൂപീകരണത്തിന്റെ വിശദവിവരങ്ങളടങ്ങിയ ധനമാനേജ്മെന്റ് മാനുവലിൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബജറ്റ് മാനുവലിൽ നിർദ്ദേശിച്ച പ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചാണോ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയത് എന്നത് വ്യക്തമല്ല. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി മിനട്സ് പരിശോധിച്ചതിൽ ബജറ്റ് പാസാക്കിയിട്ടുണ്ട് എന്നതിലപ്പുറം ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയത് സംബന്ധിച്ച മറ്റ് വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി മിനട്സ് പരിശോധിച്ചതിൽ ബജറ്റ് സംബന്ധിച്ച് നടന്ന ചർച്ചകൾ പ്രത്യേകമായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് മിനട്സിലും ഇത് സംബന്ധിച്ച പരാമർശങ്ങളില്ല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് കീഴിലുള്ള സ്ഥാപനമേധാവികളുടെ യോഗം സെക്രട്ടറി വിളിച്ചതായ രേഖകൾ ലഭ്യമല്ല. നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥരോടും വിവിധ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റികളോടും ബഡ്ജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിനുവേണ്ടിയുള്ള വിവരങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെട്ടതിന്റെ വിവരങ്ങളും ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ഘടകസ്ഥാപനമേധാവികളുടെ യോഗം വിളിച്ചതായി കാണുന്നില്ല.സെക്രട്ടറി ,വിവിധ ഓഫീസ് തലവന്മാർ യോഗം ചേർന്ന് ബഡ്ജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റുകൾ തയ്യാറാക്കി അതാത് വിഷയങ്ങൾ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന സ്റ്റാൻഡിങ്ങ് കമ്മിറ്റികൾക്ക് നൽകുകയും ഇവ അതാത് സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ പരിശോധിച്ച് , ജനുവരി 15 ന് മുമ്പ് ബഡ്ജറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ തയ്യാറാക്കി ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റിക്ക് നൽകണമങ്കിലും അപ്രകാരം സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികൾക്ക് ഉദ്യോഗസ്ഥർ നിർദ്ദേശങ്ങൾ സമർപ്പിച്ചതായോ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ ഇവ പരിശോധിച്ച് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയ്ക്ക് ബഡ്ജറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നോ ചെമ്പുതായി കാണുന്നില്ല. വിവിധ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ ബഡ്ജറ്റ് പ്രോപ്പോസലുകൾ ചർച്ച ചെയ്തതായോ ക്രോഡീകരണം നടത്തിയതായോ കാണുന്നില്ല. ധനകാര്യസ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റി അന്തിമപ്രൊപ്പോസൽ തയ്യാറാക്കിയതിന്റെ രേഖകളും ഓഡിറ്റിന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

ആയതിനാൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ യഥാർത്ഥ വരവ് ചെലവിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലും, വികസനരേഖ, സ്റ്റാറ്റസ് റിപ്പോർട്ട്, വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ്, സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി പരിശോധനയുടെയും, ചർച്ചകളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും സ.ഉ (ആർ.ടി) നം. 3291 /2016 /തസ്വഭവ തീയതി 02-12-16 പ്രകാരം ബജറ്റ് രൂപീകരണത്തിന്റെ വിശദവിവരങ്ങളടങ്ങിയ ധനമാനേജ്മെന്റ് മാനുവലിലെ നടപടിക്രമങ്ങൾ അനുവർത്തിച്ചും ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസിപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)

മുനിസിപ്പ്	3,51,39,047
വരവ്	4,91,98,247

ആകെ	8,43,37,294
ചെലവ്	5,88,53,357
നീക്കിയിരിപ്പ്	2,54,83,937

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുനിരീപ്പ്	വരവ്/അലോട്ട്മെന്റ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്/ലാപ്സ്
വികസന ഫണ്ട് -ജനറൽ	0	30391668	30391668	27944647	2,447,021
വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി	0	5709446	5709446	4838256	871190
വികസന ഫണ്ട്- ടി.എസ്.പി	0	5277664	5277664	4739720	537944
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്	0	16676733	16676733	10044204	6632529
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്	0	7310000	7310000	6862209	447791
ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റ്	7571826	13309000	20880826	11898396	8982430
സി എഫ് സി ടൈഡ്	6887509	6121000	13008509	6257230	6751279
സി എഫ് സി അൺടൈഡ്	0	4081000	4081000	4081000	0

23.01.2021-ലെ സ.ഉ(കൈ) 16/2021/തസ്വഭവ പ്രകാരമുള്ള ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് സ്ഥാപനം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റ്, സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് എന്നിവയുടെ കൃത്യമായ കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. 05.10.2023 - ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 01/22-23 -ന് സെക്രട്ടറി ലഭ്യമാക്കിയ വിവരങ്ങളാണ് മുകളിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ആയത് വാർഷിക കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ട്രഷറി ബിൽ ബുക്ക് വാർഷിക കണക്കുകൾ എന്നിവ പ്രകാരം ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റിന്റെ ആകെ വരവ് ₹1,23,09,000/-. വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരം ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റിന്റെ നീക്കിയിരിപ്പ് (-)9,62,380 ആണ്. സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് സംബന്ധിച്ച ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 1-30 പ്രകാരമുള്ള പരാമർശം കാണുക.

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

വർഷം	അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് എണ്ണം	ചെലവ്	നടപ്പാക്കാത്ത പ്രോജക്റ്റുകളുടെ എണ്ണം	പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്റ്റുകളുടെ ശതമാനം
2022-23	200	16,29,73,405	137	8,83,71,565	63	68.5

പദ്ധതി നിർവ്വഹണ വിവരങ്ങൾ

ക്രമ നം	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ	പദ്ധതികളുടെ എണ്ണം	നടപ്പാക്കിയത്	ആകെ അടങ്കൽ തുക	ആകെ ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവ് ശതമാനം
1	സെക്രട്ടറി	30	23	2,98,31,285	2,48,77,211	83.4
2	അസി. സെക്രട്ടറി	6	5	11,13,866	8,58,897	77.1

3	അസി. എഞ്ചിനീയർ	79	42	5,43,95,826	1,88,23,371	34.6
4	കൃഷി ഓഫീസർ	10	10	10,32,5850	85,47,140	82.8
5	വി.ഇ.ഒ (1)	15	9	4,33,48,743	1,84,21,233	42.5
6	വി.ഇ.ഒ (2)	5	2	15,96,750	26,2500	16.4
7	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ PHC	19	17	49,74,791	44,41,278	89.2
8	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവേദം	10	10	25,90,236	25,90,236	100
9	വെറ്റിനറി ഓഫീസർ	6	5	1601915	1210995	75.6
10	ICDS ഓഫീസർ	10	5	98,46,366	64,411,78	65.4
11	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	1	1	8,00,000	8,00,000	100
12	ഫിഷറീസ് സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ	2	2	9,17,803	1,52,238	16.6
13	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ	7	6	16,29,974	9,45,288	58
	ആകെ	200	137	16,29,73,405	8,83,71,565	54.2

2022-23 ൽ ആകെ ₹ 16,29,73,405 രൂപ വകയിരുത്തി 200 പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് അംഗീകാരം ലഭിച്ചെങ്കിലും ₹8,83,71,565 രൂപ ചെലവിൽ 54.2% പ്രൊജക്ടുകൾ മാത്രമാണ് നിർവ്വഹിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടുള്ളത്. മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവേദം, ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ എന്നീ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥന്മാർ ലഭ്യമായ ഫണ്ട് 100% വും വിനിയോഗിച്ചിട്ടുണ്ട്. പൊതുരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ 34.6% മാത്രമാണ് നിർവ്വഹിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടുള്ളത്. അതേപ്പോലെ വി.ഇ.ഒ (2) 16.4% മാത്രമാണ് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. പദ്ധതി ആസൂത്രണത്തിന്റെ വിവിധ ഘട്ടങ്ങൾ പിന്നീട് അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ഫണ്ട് വകയിരുത്തലുകളും നടത്തി അംഗീകാരവും ലഭിച്ചതിനുശേഷം പൂർണ്ണമായി നടപ്പാക്കാൻ സാധിക്കാത്ത പരിശോധിക്കപ്പെടേണ്ടതാണ്. പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലുണ്ടാകുന്ന പ്രായോഗിക പ്രയാസങ്ങൾ അതാത് സമയം പരിഹരിച്ച് അംഗീകാരം ലഭിച്ച പദ്ധതികൾ പൂർണ്ണമായും നടപ്പാക്കാനുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഉണ്ടാവേണ്ടതാണ്.

1-6 സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകളുടെ പ്രവർത്തനം സംബന്ധിച്ച്

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പദ്ധതി പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ ആസൂത്രണത്തിലും നിർവ്വഹണത്തിലും സുപ്രധാന പങ്ക് വഹിക്കേണ്ടുന്ന വിഭാഗമാണ് സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളും വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകളും. വിവിധ തലങ്ങളിലൂടെ ഉരുത്തിരിഞ്ഞുവരുന്ന പദ്ധതി നിർദ്ദേശങ്ങൾ ചർച്ചകളിലൂടെയും സംവാദങ്ങളിലൂടെയും പരിശോധിച്ച് അന്തിമമായി തയ്യാറാക്കി അംഗീകാരത്തിന് അയക്കുന്നത് മുതൽ അംഗീകാരം ലഭിച്ച പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കി മോണിറ്ററിംഗ് റിപ്പോർട്ട് സമർപ്പിക്കുന്നതുവരെ നിയതമായ ഉത്തരവാദിത്തങ്ങൾ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളും വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകൾക്കും നിർവ്വഹിക്കാനുണ്ട്. ഗുണഭോക്താക്കളെ തെരഞ്ഞെടുക്കുന്നതിനുള്ള, ഗ്രാമസഭകൾ വിളിച്ചുചേർക്കുക. പദ്ധതി നടത്തിപ്പിലെ ഓരോ ഘട്ടവും വിലയിരുത്തി പ്രശ്നങ്ങൾ പരിഹരിക്കുന്നതിന് അവലോകന യോഗങ്ങൾ വിളിച്ചുചേർക്കുക തുടങ്ങിയ ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളും സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികൾക്കുണ്ട്.

വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകൾക്കാവട്ടെ പദ്ധതി രൂപീകരണത്തിന് പൊതുജനങ്ങളിൽ നിന്നും നിർദ്ദേശങ്ങൾ സ്വീകരിച്ച് ആസൂത്രണ പ്രക്രിയയിൽ ജനപങ്കാളിത്തം ഉറപ്പുവരുത്തുക. വിഷയമേഖലയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട സമിതിവിവര കണക്കുകൾ ശേഖരിക്കുക. ക്രോഡീകരിക്കുക, അപഗ്രഥിക്കുക, വാർഷിക പദ്ധതി തയ്യാറാക്കുന്നതിന്റെ പ്രാരംഭപ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി അവസഥാരേഖ പരിഷ്കരിക്കുക, ഗ്രാമസഭാ, വാർഡ്സഭ, ഊരകൂട്ടം എന്നിവയിലെ ചർച്ചകൾക്ക് നേതൃത്വം വഹിക്കുക എന്നീ ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളുമുണ്ട്.

2022- 23 വർഷത്തിലെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് യോഗങ്ങളുടെ മിനറ്റ്സ് പരിശോധിച്ചതിൽ 14 വിഷയമേഖലയിൽ വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകൾ രൂപീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. സ്ത്രീകളുടെയും കുട്ടികളുടെയും ക്ഷേമം,

ആരോഗ്യം എന്നീ വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകളിലെ രണ്ട് യോഗങ്ങളിൽ മാത്രമാണ് പൂർണ്ണ അംഗങ്ങൾ പങ്കെടുത്തിട്ടുള്ളത്. വിവിധ വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകൾ 2022-23 വർഷത്തിൽ പരമാവധി നാലു യോഗങ്ങളാണ് ചേർന്നിട്ടുള്ളത്. യോഗ മിനിറ്റ്സിൽ ആകട്ടെ ഔപചാരികമായ യോഗ നടപടി വിവരങ്ങൾ ചേർത്തുവന്നിട്ടുണ്ട് എന്നതിലുപരി വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകളുടെ ഉദ്ദേശ ലക്ഷ്യങ്ങൾ പൂർത്തിയാക്കുന്ന വിധത്തിലുള്ള യാതൊരു വിവരവും മിനിറ്റ്സിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. പദ്ധതി പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ ഭാഗമായ ചർച്ചകളോ, സംവാദങ്ങളോ, തീരുമാനങ്ങളോ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആസൂത്രണപ്രക്രിയയിൽ നിശ്ചയിക്കപ്പെട്ട ഉത്തരവാദിത്തങ്ങൾ നിറവേറ്റുന്ന തലത്തിൽ വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകളും സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളും ഉയർന്ന് പ്രവൃത്തിക്കേണ്ടതാണ്. ഇതിൽ തെരഞ്ഞെടുക്കുന്ന അംഗങ്ങൾ ഓരോ മേഖലയിലും പ്രാവിണ്യവും താത്പര്യവും ഉള്ളവരാണ് എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തിയാൽ കമ്മിറ്റികളിൽ അംഗങ്ങളായി ചേർക്കേണ്ടതാണ്. കഴിവതും പൂർണ്ണ അംഗങ്ങളെ പങ്കെടുപ്പിച്ച് കൊണ്ട് യോഗം ചേരേണ്ടതാണ്. അജണ്ട കൃത്യമായി തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണ്, ഓരോ അംഗത്തിന്റെയും അഭിപ്രായം, പൊതു ചർച്ചകൾ, തീരുമാനം എന്നിവ മിനിറ്റ്സിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. മിനിറ്റ്സ് വൃത്തിയാക്കി, ചിട്ടയോടെയും തയ്യാറാക്കാനും ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. പദ്ധതി ആസൂത്രണത്തിലും നിർവ്വഹണത്തിലും മോണിറ്ററിംഗിലും സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയും, വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പും പദ്ധതി ആസൂത്രണ മാർഗ്ഗ രേഖയിൽ വ്യക്തമാക്കിയവിധം പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതാണ്.

1-6-1 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	1986200	1316
വിധവാപെൻഷൻ	13422600	8617
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	23089200	15394
ഭിന്നശേഷി വിഭാഗം പെൻഷൻ	3426400	2227
50 വയസ് കഴിഞ്ഞ അവിവാഹിതകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	144000	91

1-7 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം കൂടുതൽ മെച്ചപ്പെടേണ്ടതായിട്ടുണ്ട്. വിവിധ സെക്ഷനുകളുടെ ചുമതലകളും ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളും നിർണ്ണയിച്ചുകൊണ്ടുള്ള ജോലി വിഭജനരേഖ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഓഫീസ് ഉത്തരവ് പ്രകാരം ജീവനക്കാരുടെ ജോലി വിഭജനം നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിമാസ യോഗം ചേരുന്നത് സംബന്ധിച്ച രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. രജിസ്റ്ററുകളും രേഖകളും കൃത്യതയോടെ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. ലോൺ രജിസ്റ്റർ, അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ ,ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. തനത് ഫണ്ട് ചെലവുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഏപ്രിൽ മുതൽ ജൂൺമാസം വരെയുള്ള വൗച്ചറുകളാണ് പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിവിധ വരവ് ചെലവുകളുടെ ആധികാരികത പരിശോധിക്കാനാവശ്യമായ രേഖകൾ, പത്രികകൾ എന്നിവ കൃത്യതയോടെ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. ഇതു സംബന്ധിച്ചുള്ള അപാകതകൾ പ്രത്യേകമായി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തികളുടെ പരിപാലനം സംബന്ധിച്ച് കൃത്യമായ വിവരങ്ങൾ, രേഖകൾ ലഭ്യമല്ല. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. മുൻകാല ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ തീർപ്പാക്കുന്ന കാര്യത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് കൂടുതൽ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ബജറ്റ് മാന്വലിലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കനുസൃതമായാണ് ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നത് എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്. സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി, വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് മിനിറ്റ്സ് പരിശോധിച്ചതിൽ നടപടിക്രമങ്ങൾ കൃത്യതയോടെ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതായി കാണുന്നില്ല. പദ്ധതിനടത്തിപ്പിൽ കൃത്യമായ മോണിറ്ററിംഗ് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്. മോണിറ്ററിംഗ് റിപ്പോർട്ടിൽ പദ്ധതിയുടെ പൂർണ്ണമായ വിലയിരുത്തൽ നടത്തി റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. ഓഫീസ് പ്രവർത്തനങ്ങളും, പദ്ധതി നടത്തിപ്പും കാര്യക്ഷമമായി നടപ്പാക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-8 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 11/10/2023 ന് രാവിലെ 11.50 മണിക്ക് ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. 2692/- രൂപ ക്യാഷ് നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-8-1 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുനിസിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	15195	1490024	1505219	78490	1426729
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകിയത്		53989765	53989765	53989765	0
മെറ്റീരിയൽസ്		15488416	15488416	15488416	0
ഘടകം					

Note- മേൽ കണക്കുകൾ വാർഷിക കണക്കുകളിലെ മുനിസിപ്പ്, വരവ്, ചെലവ്, നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. വാർഷിക കണക്കുപ്രകാരം മുനിസിപ്പ് 15194 രൂപയും, വരവ് /ചെലവ് 72555578 രൂപയും, നീക്കിയിരിപ്പ് 974640 രൂപയുമാണ്.

1- 9 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് - തൊഴിൽ നികുതി അപാകതകൾ- സംബന്ധിച്ച്

മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തൊഴിൽ നികുതിയുടെ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വരവുകളും വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരമുള്ള വരവുകളും പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

1) ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ഈടാക്കിയ എ.എഫ്.എസ് പ്രകാരമുള്ള തൊഴിൽ നികുതിയുടെ വരവിന്റെ വിശദാംശങ്ങളും ,തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്ററും തമ്മിലുള്ള പരിശോധനയിൽ താഴെ പറയുന്ന വ്യത്യാസം ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

സി.നം	ഇനം	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വരവ്	എ.എഫ്.എസ് പ്രകാരമുള്ള വരവ്	വ്യത്യാസം
1	തൊഴിൽ നികുതി ജീവനക്കാർ	3750304	3720304	30000
2	തൊഴിൽ നികുതി ഇൻസ്റ്റിറ്റ്യൂഷൻസ്/ട്രേഡേഴ്സ്	85800(ഇൻസ്റ്റിറ്റ്യൂഷൻസ്)+250610 (ട്രേഡേഴ്സ്) = 336410	109400 (അഡ്വാൻസ് കളക്ഷൻ-B-9) +53650(ഇൻസ്റ്റിറ്റ്യൂഷൻസ്- RP-45)+64300 (ട്രേഡേഴ്സ്- RP-45)+ 29700(പ്രൊഫഷണൽസ്) = 257050	79360

2) ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന റേഷൻകടകളിൽ നിന്നും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ പൊതുമരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തിയ മുഴുവൻ കോൺട്രാക്ടർമാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല.

3) പാരാമെഡിക്കൽ ലൈസൻസ് പുതുക്കിയ താഴെ ചേർത്ത പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. ഈ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം	പാരാമെഡിക്കൽ രജിസ്ട്രേഷൻ ഇൻവേർഡ് നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്
1	2178/22	ഡോ.രാജ്മോഹൻ.പി.ആർ,ബ്രഹ്മകല്പം ആയുർവേദ ആശുപത്രി
2	236/22	ബിന്ദു കൃഷ്ണജനാമത്ത് ,ആയുർവേദ ടീറ്റ്മെന്റ് സെന്റർ
3	2612/22	ഡെപ്യൂട്ടി മാനേജർ ,പോഡാർ ആശുപത്രി
4	2895/22	ഡോ.പ്രൊ ഷെനിൻ.കെ.പി, ആയുർവേദ സ്പെഷ്യാലിറ്റി ഹോസ്പിറ്റൽ

5	2924/22	ഡോ.ബെൻസി തോമസ്,കൊച്ചുതറയിൽ ദന്തൽ ക്ലിനിക്
---	---------	---

4) മൂപ്പൈനാട് വില്ലേജിലെ കാന്തൻപറയിൽ ഡി.ടി,പി.സി യുടെ കീഴിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ടൂറിസം കേന്ദ്രത്തിൽ 14 ജീവനക്കാർ ജോലിചെയ്യുന്നുണ്ട് ഈ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. മേൽ അപാകതകൾ പരാമർശിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.15/13.10.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കാത്തവരിൽ നിന്ന് തുക ഈടാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-10 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ലൈസൻസ് അപാകതകൾ-സംബന്ധിച്ച്

മൂപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ F.T.E.O ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വരവുകളും വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരമുള്ള വരവുകളും പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ ശ്രദ്ധയിൽപെട്ടിട്ടുണ്ട്.

1) ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ഈടാക്കിയ എ.എഫ്.എസ് പ്രകാരമുള്ള ലൈസൻസ് വരവിന്റെ വിശദാംശങ്ങളും ,ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററും തമ്മിലുള്ള പരിശോധനയിൽ താഴെ പറയുന്ന വ്യത്യാസം ശ്രദ്ധയിൽപെട്ടിട്ടുണ്ട്.

സി.നം	ഇനം	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വരവ്	എ.എഫ്.എസ് പ്രകാരമുള്ള വരവ്	വ്യത്യാസം
1	ഫാക്ടറി, വ്യാപാരം, സംരംഭകപ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കുമുള്ള ലൈസൻസ്	144950 + 75000=219950	134200അഡ്വാൻസ് + കളക്ഷൻ- B-9)+74850(RP-45) =209050	10900

2) താഴെ ചേർത്ത സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് F.T.E.O ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. ടി സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

സി കെട്ടിട നം	കെട്ടിട നം	സ്ഥാപന ഉടമയുടെ പേര്	കെട്ടിട ഉപയോഗം
1	11/16	കരീം.കെ	പച്ചക്കറി വില്പന
2	13/117	ഉദൈഫ	പലച്ചരക്ക്
3	11/6	ആയുബ്.പി	വർക്ക്ഷോപ്പ്
4	10/257	ഷംസീർ	ഡി.റ്റി.പി
5	3/267 C	നൗഷാദ്	ബേക്കറി
6	10/298	സുധീഷ്.പി.എസ്	വർക്ക്ഷോപ്പ്
7	10/264	സൈതലവി	തിരുപ്പൂർ ബസാർ
8	4/417	സുരേഷ്.എൻ	പച്ചക്കറി കട
9	16/598	നജ്മുനീസ	മെഡിക്കൽ ഷോപ്പ്
10	8/513	കെ.പി.മൊയ്തീൻ	ഹോട്ടൽ
11	10/141	ഇഹ്ജാസ്.പി	ഗ്രോസറി
12	10/390	യാഹ്ജുബ്	മത്സ്യ വില്പന
13	14/260	അബ്ദുൾ അസീസ്	ബേക്കറി
14	10/225	ശീഹാബ്	ഫർണിച്ചർ നിർമ്മാണം

മേൽ അപാകതകൾ പരാമർശിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.16/13.10.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ലൈസൻസ് ഫീ അടവാക്കാത്തവരിൽ നിന്ന്

ഘക ഈടാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11 ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കാനുള്ള നികുതി വരുമാനം യഥാസമയം നടപടികൾ

സ്വീകരിക്കാത്തതിനാൽ കാലഹരണപ്പെടുന്നു.

മുഖ്യപ്പെനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ താഴെ പറയുന്ന കെട്ടിടങ്ങളുടെ 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നുള്ള ഫീൽഡ് കളക്ഷൻ റിപ്പോർട്ട് പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും താഴെ പറയുന്ന കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉടമകളിൽ നിന്ന് നികുതി ഈടാക്കാനുള്ളതായി കാണുന്നു.മേൽ കെട്ടിട ഉടമകൾക്കെതിരെ സ്വീകരിച്ച തുടർനടപടി കളുടെ വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

സി. നമ്പർ	കെട്ടിട നമ്പർ	പേരും വിലാസവും	ഉപയോഗക്രമം	കെട്ടിട വിസ്തീർണം (ച.മീ)	വാർഷിക നികുതി	2019-20 വർഷം വരേയുള്ള നികുതി കടിശ്ശിക	നികുതി കടിശ്ശികയുള്ള വർഷങ്ങൾ (2019-20) സാമ്പത്തിക വർഷം വരേ
1	1/249	അനിൽ പി (പെരിങ്ങാരപ്പള്ളി, ജയ്ഹിന്ദ്, നത്തംകുനി പി ഒ,673577	പാർപ്പിടാവശ്യം	70	464	464	2019First Half; 2019Second Half
2	9/54 B	പാത്തുമ്മകുട്ടി (പുന്നകാടൻ, നെടുങ്കരണ, റിപ്പൺ പി ഒ,673577)	പാർപ്പിടാവശ്യം	69.42	460	460	2019First Half; 2019Second Half
3	11/488	യൂസഫ്.പി(പിച്ചൻ, പുതുക്കാട്, റിപ്പൺ പി ഒ,673577	പാർപ്പിടാവശ്യം	94.05	284	284	2019First Half; 2019Second Hal

4	12/54	ടോമി.എം എക്സ് (മനക്കൽ, വാളത്തൂർ, റിപ്പബ്ലിക് ഓഫ് ഇന്ത്യ, പി.ഒ. 673577)	പാർപ്പിടാവശ്യം	91	144	307	2017First Half; 2017Second Half; 2018First Half; 2018Second Half; 2019First Half; 2019Second Half
5	12/55	ടോമി.എം എക്സ് (മനക്കൽ, വാളത്തൂർ, റിപ്പബ്ലിക് ഓഫ് ഇന്ത്യ, പി.ഒ. 673577)	റിസോർട്ടുകൾ	135	11482	35367	2016Second Half; 2017First Half; 2017Second Half; 2018First Half; 2018Second Half; 2019First Half; 2019Second Half
6	12/56	സോണിയടോമി (മനക്കൽ, പനമ്പള്ളിനഗർ)	റിസോർട്ടുകൾ	28.2	3199	9690	2016Second Half; 2017First Half; 2017Second Half; 2018First Half; 2018Second Half; 2019First Half; 2019Second Half
7	12/57	സോണിയടോമി (മനക്കൽ, പനമ്പള്ളിനഗർ)	റിസോർട്ടുകൾ	152.88	17338	53521	2016Second Half; 2017First Half; 2017Second Half; 2018First Half; 2018Second Half; 2019First Half; 2019Second Half
8	12/58	സോണിയടോമി (മനക്കൽ, പനമ്പള്ളിനഗർ)	റിസോർട്ടുകൾ	31.72	3598	10927	2016Second Half; 2017First Half; 2017Second Half; 2018First Half; 2018Second Half; 2019First Half; 2019Second Half
9	12/59	സോണിയടോമി (മനക്കൽ, പനമ്പള്ളിനഗർ)	റിസോർട്ടുകൾ	31.72	3598	10927	2016Second Half; 2017First Half; 2017Second Half; 2018First

							Half; 2018Second Half; 2019First Half; 2019Second Half
10	12/60	സോണിയടോമി (മനക്കൽ,പനമ്പള്ളിനഗർ)	റിസോർട്ടുകൾ	31.72	3598	10927	2016Second Half; 2017First Half; 2017Second Half; 2018First Half; 2018Second Half; 2019First Half; 2019Second Half
11	12/61	സോണിയടോമി (മനക്കൽ,പനമ്പള്ളിനഗർ)	വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ	31.72	1134	3288	2017First Half; 2017Second Half; 2018First Half; 2018Second Half; 2019First Half; 2019Second Half
12	12/62	സോണിയടോമി (മനക്കൽ,പനമ്പള്ളിനഗർ)	റിസോർട്ടുകൾ	152.88	17338	75561	2015First Half; 2015Second Half; 2016First Half; 2016Second Half; 2017First Half; 2017Second Half; 2018First Half; 2018Second Half; 2019First Half
13	12/63	സോണിയടോമി (മനക്കൽ,പനമ്പള്ളിനഗർ)	വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ	152.88	1815	5263	2017First Half; 2017Second Half; 2018First Half; 2018Second Half; 2019First Half; 2019Second Half
14	12/64	സോണിയടോമി (മനക്കൽ,പനമ്പള്ളിനഗർ)	വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ	152.88	1361	3947	2017First Half; 2017Second Half; 2018First Half; 2018Second Half; 2019First Half; 2019Second Half
15	12/148	യൂസഫ്(പാങ്ങിൽ,	പാർപ്പിടാവശ്യം	89.68	738	738	2019First Half;

		വാളത്തൂർ,രിപ്പൺ പി ഒ,673577					2019Second Half
16	12/331 A	ഡോക്ടർ.ശാലിനി കുരുവിള (കളത്തിങ്കൽ,കോടഞ്ചേരി)	വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ 12	227	224		2019First Half; 2019Second Half
ആകെ						221895	

മേൽ അപാകത സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്(4/11-10-23) മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല.മേൽ നികുതിയിനത്തിലുള്ള നഷ്ടം കെട്ടിട ഉടമകളിൽ നിന്ന് ഈടാക്കാൻ സാധിക്കാത്ത പക്ഷം കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സെക്ഷൻ 233(3) പ്രകാരം അന്വേഷണം നടത്തി ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്ന് പത്രണ്ട് ശതമാനം പലിശ സഹിതം ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-12 കെട്ടിടങ്ങളുടെ തറവിസ്തീർണ്ണം വിഭജിച്ച് നമ്പരുകൾ നൽകി കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ നികുതി നിശ്ചയിച്ചതുവുമുള്ള നഷ്ടം

2022-23 പഞ്ചായത്തിലെ സഞ്ചയ വസ്തുനികുതി അസസ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ വാണിജ്യാവശ്യത്തിന് ഉപയോഗിക്കുന്ന കെട്ടിടത്തിലെ വിവിധ മുറികൾക്ക് വിവിധ നമ്പരുകൾ നൽകി വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ചതു മൂലം നികുതിയിനത്തിൽ നഷ്ടം സംഭവിച്ചതായി കാണുന്നു. 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 3(5) പ്രകാരം ഒരു കെട്ടിടത്തിന്റെ വ്യത്യസ്ത ഭാഗങ്ങൾ 4 -ാം ചട്ടം 1-ാം ഉപചട്ടത്തിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന വ്യത്യസ്ത ഉപയോഗക്രമങ്ങൾക്ക് ഉപയോഗിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ വേറെ വേറെ കെട്ടിടങ്ങളായി കണക്കാക്കി ഓരോ കെട്ടിട ഭാഗത്തിനും പ്രത്യേക വസ്തു നികുതി ചുമത്തേണ്ടതുള്ളൂ. എന്നാൽ പഞ്ചായത്തിൽ ഒരേ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള വാണിജ്യാവശ്യത്തിനായി മാത്രം ഉപയോഗിക്കുന്ന 100 ച.മീ. കൂടുതൽ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ഓരോ ഭാഗത്തിനും വിവിധ നമ്പരുകൾ നൽകി, ഒരു ച.മീറ്ററിന് 50 രൂപ നിരക്കിലാണ് നികുതി നിർണ്ണയിച്ചിരിക്കുന്നത്. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ വിജ്ഞാപന പ്രകാരം 100 ച.മീ. കൂടുതൽ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള കടമുറികൾക്ക് 60 രൂപ നിരക്കിലാണ് നികുതി നിർണ്ണയിക്കേണ്ടത്. വസ്തുനികുതി ഇപ്രകാരം കണക്കാക്കിയതു മൂലം നഷ്ടം വന്നതായി കാണുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

ചുവടെ ചേർത്ത 100ച.മീ കൂടുതൽ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നിലവിൽ 100ച.മീ കുറവുള്ള കെട്ടിടമായി പരിഗണിച്ച് നികുതി ചുമത്തിയിട്ടുണ്ട്.

1) ശ്രീ.പി.പി.രാഘവൻ എന്നിവരുടെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള 8/557 K , L നമ്പരുകൾ നൽകിയിട്ടുള്ള കെട്ടിടത്തിന് നികുതി നിർണ്ണയിച്ചത് ഉദാഹരണമായി താഴെ നൽകുന്നു

A) 8/557 K നമ്പർ 99ച.മീ വിസ്തീർണ്ണം വരുന്ന കെട്ടിടഭാഗം

	ച.മീറ്ററിന് 50 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണ്ണയിച്ചിരിക്കുന്ന നികുതി	ച.മീറ്ററിന് 60 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണ്ണയിക്കേണ്ടിയിരുന്ന നികുതി
അടിസ്ഥാന നികുതി	4950	5940
അടിസ്ഥാന നികുതിയിലുള്ള വർദ്ധനവ് (വഴി സൗകര്യത്തിന്റെ പേരിലുള്ള വർദ്ധനവ്-20%)	990	1188
ആകെ നികുതി (1+2)	5940	7128
ലൈബ്രറി സെസ്സ് (5%)	297	356
ആകെ നികുതി (ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഉൾപ്പെടെ)	6237	7484
നികുതിയിനത്തിലെ നഷ്ടം	1247	

B) 8/557 L നമ്പർ 16ച.മീ വിസ്തീർണ്ണം വരുന്ന കെട്ടിടഭാഗം

	ച.മീറ്ററിന് 50 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണ്ണയിച്ചിരിക്കുന്ന നികുതി	ച.മീറ്ററിന് 60 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണ്ണയിക്കേണ്ടിയിരുന്ന നികുതി
അടിസ്ഥാന നികുതി	800	960

അടിസ്ഥാന നികുതിയിലുള്ള വർദ്ധനവ് (വഴി സൗകര്യത്തിന്റെ പേരിലുള്ള വർദ്ധനവ്-20%)	160	192
ആകെ നികുതി (1+2)	960	1152
ലൈബ്രറി സെസ്സ് (5%)	48	57.6
ആകെ നികുതി (ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഉൾപ്പെടെ)	1008	1210
നികുതിയിനത്തിലെ നഷ്ടം	202	

ടേബിൾ A,b, എന്നിവയിൽ നിന്നുള്ള ആകെ നികുതിയിനത്തിലുള്ള നഷ്ടം 1247 (ടേബിൾ A)+ 202 (ടേബിൾ B) = 1449 രൂപ.

2) പ്രസിഡന്റ്,കെ.വി.വി.ഇ.എസ് എന്നിവരുടെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള 8/557 S മുതൽ 8/557 W വരെയുള്ള നമ്പറുകൾ നൽകിയിട്ടുള്ള കെട്ടിടത്തിന് നികുതി നിർണ്ണയിച്ചത് ഉദാഹരണമായി താഴെ നൽകുന്നു

A) 8/557 S നമ്പർ 23.63 ച.മീ വിസ്തീർണം വരുന്ന കെട്ടിടഭാഗം

	ച.മീറ്ററിന് 50 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണ്ണയിച്ചിരിക്കുന്ന നികുതി	ച.മീറ്ററിന് 60 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണ്ണയിക്കേണ്ടിയിരുന്ന നികുതി
അടിസ്ഥാന നികുതി	1181.5	1417.8
അടിസ്ഥാന നികുതിയിലുള്ള വർദ്ധനവ് (വഴി സൗകര്യത്തിന്റെ പേരിലുള്ള വർദ്ധനവ്-20%)	236.3	283.56
ആകെ നികുതി (1+2)	1417.8	1701.36
ലൈബ്രറി സെസ്സ് (5%)	70.89	85.068
ആകെ നികുതി (ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഉൾപ്പെടെ)	1489	1787
നികുതിയിനത്തിലെ നഷ്ടം	298	

B) 8/557 T നമ്പർ 23.63 ച.മീ വിസ്തീർണം വരുന്ന കെട്ടിടഭാഗം

	ച.മീറ്ററിന് 50 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണ്ണയിച്ചിരിക്കുന്ന നികുതി	ച.മീറ്ററിന് 60 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണ്ണയിക്കേണ്ടിയിരുന്ന നികുതി

	നികുതി	നികുതി
അടിസ്ഥാന നികുതി	1181.5	1417.8
അടിസ്ഥാന നികുതിയിലുള്ള വർദ്ധനവ് (വഴി സൗകര്യത്തിന്റെ പേരിലുള്ള വർദ്ധനവ്-20%)	236.3	283.56
ആകെ നികുതി (1+2)	1417.8	1701.36
ലൈബ്രറി സെസ്സ് (5%)	70.89	85.068
ആകെ നികുതി (ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഉൾപ്പെടെ)	1489	1787
നികുതിയിനത്തിലെ നഷ്ടം	298	

C) 8/557 U നമ്പർ 23.63 ച.മീ വിസ്തീർണം വരുന്ന കെട്ടിടഭാഗം

	ച.മീറ്ററിന് 50 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണയിച്ചിരിക്കുന്ന നികുതി	ച.മീറ്ററിന് 60 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണയിക്കേണ്ടിയിരുന്ന നികുതി
അടിസ്ഥാന നികുതി	1181.5	1417.8
അടിസ്ഥാന നികുതിയിലുള്ള വർദ്ധനവ് (വഴി സൗകര്യത്തിന്റെ പേരിലുള്ള വർദ്ധനവ്-20%)	236.3	283.56
ആകെ നികുതി (1+2)	1417.8	1701.36
ലൈബ്രറി സെസ്സ് (5%)	70.89	85.068
ആകെ നികുതി (ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഉൾപ്പെടെ)	1489	1787
നികുതിയിനത്തിലെ നഷ്ടം	298	

D) 8/557 V നമ്പർ 23.63 ച.മീ വിസ്തീർണം വരുന്ന കെട്ടിടഭാഗം

	ച.മീറ്ററിന് 50 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണയിച്ചിരിക്കുന്ന നികുതി	ച.മീറ്ററിന് 60 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണയിക്കേണ്ടിയിരുന്ന നികുതി
അടിസ്ഥാന നികുതി	1181.5	1417.8

അടിസ്ഥാന നികുതിയിലുള്ള വർദ്ധനവ് (വഴി സൗകര്യത്തിന്റെ പേരിലുള്ള വർദ്ധനവ്-20%)	236.3	283.56
ആകെ നികുതി (1+2)	1417.8	1701.36
ലൈബ്രറി സെസ്സ് (5%)	70.89	85.068
ആകെ നികുതി (ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഉൾപ്പെടെ)	1489	1787
നികുതിയിനത്തിലെ നഷ്ടം	298	

E) 8/557 W നമ്പർ 136.61 ച.മീ വിസ്തീർണം വരുന്ന കെട്ടിടഭാഗം

	ച.മീറ്ററിന് 50 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണ്ണയിച്ചിരിക്കുന്ന നികുതി	ച.മീറ്ററിന് 60 രൂപ നിരക്കിൽ നിർണ്ണയിക്കേണ്ടിയിരുന്ന നികുതി
അടിസ്ഥാന നികുതി	6830.5	8196.6
അടിസ്ഥാന നികുതിയിലുള്ള വർദ്ധനവ് (വഴി സൗകര്യത്തിന്റെ പേരിലുള്ള വർദ്ധനവ്-20%)	1366.1	1639.32
ആകെ നികുതി (1+2)	8196.6	9835.92
ലൈബ്രറി സെസ്സ് (5%)	409.83	491.796
ആകെ നികുതി (ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഉൾപ്പെടെ)	8607	10328
നികുതിയിനത്തിലെ നഷ്ടം	1721	

ടേബിൾ A,b,c,d എന്നിവയിൽ നിന്നുള്ള ആകെ നികുതിയിനത്തിലുള്ള നഷ്ടം 298(ടേബിൾ A)+ 298 (ടേബിൾ B) + 298 (ടേബിൾ C)+ 298(ടേബിൾ D) + 1721 (ടേബിൾ E)= 2913 രൂപ.

രണ്ടു കെട്ടിടങ്ങൾക്കുമായി ആകെ നികുതി നഷ്ടം = 1449+2913 = 4,362

മേൽ അപാകതകൾ പരാമർശിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.5/11.10.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മേൽ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി പുനർനിർണ്ണയിച്ച് കൂടിശ്ശിക ₹ 6,153 ഉൾപ്പെടെ ഈടാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-13 വിമുക്തഭടന്മാരുടെ വീടിന്റെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിലെ അപാകങ്ങൾ

26.05.2017 തീയതിയിലെ സ ഉ(കൈ)നം.106/2017/തസ്വഭവ ഉത്തരവ് പ്രകാരം വിമുക്തഭടന്മാരുടെ 2000 ചതുരശ്ര അടി വരെ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള വീടുകളെ വസ്തുനികുതി ഒടുക്കുന്നതിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. സഞ്ചയയിൽ കെട്ടിടങ്ങളുടെ

നികുതി നിർണ്ണയം നടത്തിയതിന് ശേഷം അർഹമായ നികുതി ഇളവ് അനുവദിക്കുകയാണ് ചെയ്യേണ്ടിയിരുന്നത്. എന്നാൽ അതിനുപകരം താഴെപറയുന്ന കെട്ടിടങ്ങൾളുടെ നികുതി പുഷ്യമായി നിർണ്ണയിച്ച് നികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

ക്രമ നമ്പർ	വാർഡ് നമ്പർ/കെട്ടിട നമ്പർ	ഉടമസ്ഥന്റെ പേര്	ഉപയോഗക്രമം	വിസ്തീർണ്ണം ച.മീ
1	13/316	രാമചന്ദ്രൻ	പാർപ്പിടം	84
2	10/43	ഉണ്ണികൃഷ്ണൻ	പാർപ്പിടം	102.6
3	3/162	അനക്കുട്ടി	പാർപ്പിടം	79
4	14/523	സുബ്രമണ്യൻ	പാർപ്പിടം	53
5	12/118	ഇ.കെ.സുന്ദരൻ	പാർപ്പിടം	99.6
6	3/161	വി.വർഗീസ്	പാർപ്പിടം	93
7	7/21	സരോജിനി	പാർപ്പിടം	78
8	13/184	ജെസ്സിൻ.വി.ജെ	പാർപ്പിടം	136

സാക്ഷ്യപത്രവും സത്യവാങ്മൂലവും ഹാജരാക്കുന്നതിനനുസരിച്ച് ഓരോ സാമ്പത്തികവർഷവും നികുതി ഒഴിവാക്കി നൽകുന്നതിന് പകരം ഡിമാന്റിലുൾപ്പെടുത്താതെ നികുതി ഒഴിവാക്കിയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കാൻ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.6/11.10.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.മേൽ സർക്കാർ ഉത്തരവ് പ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കാൻ ജാഗ്രത പുലർത്തേണ്ടതാണ്.

1-14 മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ വസ്തു നികുതി പുനർനിർണ്ണയിക്കാത്തത് സംബന്ധിച്ച്

സഞ്ജയ സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരം മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 5 മൊബൈൽ ടവറുകളാണ് ഉള്ളത്.26.02.2022 തീയതിയിലെ ആർ.ഡി 3/94/2020/ത.സ്വ.ഭ.വ നമ്പർ സർക്കുലർ പ്രകാരം വസ്തു നികുതി കണക്കാക്കേണ്ട ആവശ്യത്തിന് മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ വിസ്തീർണം കണക്കാക്കുമ്പോൾ മൊബൈൽ ടവറിന്റെ വിസ്തീർണവും ജനറേറ്ററുൾപ്പെടെയുള്ള അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളുടെ വിസ്തീർണവും പരിഗണിച്ച് വസ്തു നികുതി പുനർനിർണ്ണയിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്ന വിവരം ലഭ്യമാക്കാൻ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.17/13.10.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയതിൽ സർക്കുലർ പ്രകാരം വസ്തു നികുതി പുനർനിർണ്ണയിച്ചിട്ടില്ലെന്നും ഈ വർഷം തന്നെ മേൽ സർക്കുലർ പ്രകാരമുള്ള ചുമതല നിർവഹിക്കുന്നതാണെന്നറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഫീൽഡ് പരിശോധന നടത്തി മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ വിസ്തീർണവും ജനറേറ്ററുൾപ്പെടെയുള്ള അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളുടെ വിസ്തീർണവും പരിഗണിച്ച് വസ്തു നികുതി പുനർനിർണ്ണയിച്ച് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 ടാക്സ് ഓഡിറ്റ്

തനതു വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ചർച്ച ചെയ്യുന്നില്ല

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ മിനട്സ് പരിശോധിച്ചതിൽ യോഗങ്ങളിൽ ഒന്നും തന്നെ തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിഷയങ്ങൾ ചർച്ച ചെയ്യുകയോ,തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിലേക്കായി ഭരണ സമിതിക്ക് ശുപാർശകൾ നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. തനത് വരുമാനം കുറഞ്ഞ പഞ്ചായത്തിൽ ആയത് വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിലേക്കുള്ള മാർഗ്ഗങ്ങളെപ്പറ്റി ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ചർച്ച ചെയ്യേണ്ടതും പ്രസ്തുത മാർഗ്ഗങ്ങൾ ഭരണസമിതിയിൽ അവതരിപ്പിച്ചു നടപ്പിലാക്കുന്നതിൽ ശ്രദ്ധ ചെലുത്തേണ്ടതുമാണ്.

പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി ഓരോ മാസവും പ്രതിമാസ അക്കൗണ്ട് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിക്ക് സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്. പഞ്ചായത്തിൽ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി പ്രതിമാസ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച് ശുപാർശകൾ സഹിതം തൊട്ടടുത്ത് ചേരുന്ന ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ വയ്ക്കേണ്ടതാണ്(2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം (60) .

നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങൾ

എ) തൊഴിൽ നികുതി

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, സ്വയംതൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ, അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തിയ കരാറുകാർ, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡിംഗ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എഞ്ചിനീയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള റേഷൻ വ്യാപാരികൾ , സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാ ബേസ് പരിപാലിക്കുന്നില്ല.

തൊഴിൽ നികുതി അടക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ ഡാറ്റാബേസ് തയ്യാറാക്കി ഓഡിറ്റിൽ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതും , ഡിമാൻഡ് നോട്ടീസ് നൽകി നികുതി കാലികമായി പിരിച്ചെടുക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

ബി) ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ്

സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പരിശോധിച്ചതിൽ ലൈസൻസ് അവശ്യമുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കുപയോഗിക്കാവുന്ന 564 കെട്ടിടങ്ങൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലുണ്ട്. എന്നാൽ ഫാക്ടറി, വ്യാപാരം, സംരംഭകപ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കുമുള്ള ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം 290 സ്ഥാപനങ്ങളാണ് ലൈസൻസ് നേടിയിട്ടുള്ളത്. ലൈസൻസ് പിരിക്കുന്നതിനും ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് കൃത്യതയോടെ തയ്യാറാക്കുന്നതിനുമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളെ കണ്ടെത്തി ലൈസൻസിന്റെ പരിധിയിൽ കൊണ്ടുവരുന്നതിന് വേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ലൈസൻസിന്റെ പരിധിയിൽ നിന്നും സ്ഥാപനങ്ങൾ ഒഴിവാക്കി പോകാതിരിക്കാൻ ആവശ്യമെങ്കിൽ തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനത്തിലെ മുഴുവൻ വ്യാപാര വ്യവസായ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രത്യേക നമ്പർ നൽകി അവയുടെ രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിയാവുന്നതാണ്.

സി) വസ്തു നികുതി

സാമ്പത്തിക വർഷാരംഭത്തിൽ തന്നെ വസ്തുനികുതി സമാഹരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ ആരംഭിക്കേണ്ടതും ഈ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിൽ അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി നേതൃത്വം നൽകേണ്ടതുമാണ്. നികുതി പിരിവ് പുരോഗതി എല്ലാ മാസവും ആദ്യം കൂടുന്ന യോഗത്തിൽ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി വിലയിരുത്തണം. ഇതു സംബന്ധിച്ച് സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ ശുപാർശ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ ചെയർപേഴ്സൺ തൊട്ടടുത്ത പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയിൽ അവതരിപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

മുഖപ്പൊന്ത് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് നിലിരിക്കുന്ന അടിസ്ഥാന നികുതി നിരക്കുകൾ സർക്കാർ വിജ്ഞാപനം ചെയ്ത കൂടിയതും കുറഞ്ഞതുമായ പരിധിക്ക് വിധേയമായി 01/04/2011 പ്രാബല്യത്തിൽ നിലവിൽ വന്നിട്ടുള്ളതാണ്. 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 203 -ാം വകുപ്പ് 4-ാം ഉപവകുപ്പ് പ്രകാരം ഓരോ 5 വർഷക്കാലയളവിലേക്കും പ്രാബല്യത്തിൽ വരുത്തേണ്ട അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതി നിരക്കുകൾ സർക്കാർ നിശ്ചയിക്കുന്ന പരിധികൾക്ക് വിധേയമായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 01/04/2023 തീയതി മുതൽ തുടങ്ങുന്ന 5 വർഷക്കാലയളവിൽ ഒരോ വിഭാഗം കെട്ടിടങ്ങൾക്കും അവയുടെ ഉപവിഭാഗങ്ങൾക്കും ബാധകമായിരിക്കേണ്ട വസ്തു നികുതി നിരക്കുകളുടെ കൂടിയതും, കുറഞ്ഞതുമായ നിരക്കുകൾ 05/04/2023 ലെ സ.ഉ. (അച്ചടി) 5/2023/LSD നമ്പർ വിജ്ഞാപന പ്രകാരം സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ച് ഉത്തരവായിട്ടുള്ളതാണ്. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പുതുക്കിയ അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതി നിരക്കുകൾ 29/04/2023 തീയതിയിലെ പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതി ഭാഗം (1)/23 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം താല്പാലികമായി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്. 29/04/2023 തീയതിയിലെ പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതി ഭാഗം (2)/23 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം ഭൂപ്രദേശങ്ങളെ മേഖലകളായി തിരിച്ചും, വിവിധ റോഡുകൾ തരം തിരിച്ചും അന്തിമമായി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പരിഷ്കരിച്ച വസ്തു നികുതി നിരക്ക് അന്തിമമായി നിശ്ചയിച്ച് സഞ്ചയയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ ത്വരിതപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയം/പുനർ നിർണ്ണയം

കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കപ്പെട്ടതിന് ശേഷം അവയുടെ തറ വിസ്തീർണത്തിലോ ഉപയോഗക്രമത്തിലോ മാറ്റങ്ങൾ ഉണ്ടായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അതനുസരിച്ച് വസ്തു നികുതി പുതുക്കി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ പഞ്ചായത്തിൽ ആരംഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. പഞ്ചായത്ത് കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിവര ശേഖരണത്തിനും ഡാറ്റാ എൻട്രിക്കുമായി ഡിപ്ലോമ (സിവിൽ എഞ്ചിനീയറിങ്), ഐ.ടി.ഐ ഡ്രാഫ്റ്റ്മാൻ, സിവിൽ, ഐ.ടി.ഐ സർവയർ യോഗ്യതയുള്ളവരെ നിയമിക്കുന്നതിന് 29/04/2023 തീയതിയിലെ പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതി ഭാഗം (3)/23 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം സെക്രട്ടറിയെ ചുമതലപ്പെടുത്തുകയല്ലാതെ ഇതു വരെ നിയമിച്ചിട്ടില്ല. നികുതി പരിഷ്കരണത്തിനുള്ള നടപടികൾ ത്വരിതപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. നികുതി നിർണ്ണയ പരിധിയിൽ ഉൾപ്പെടാതെ ഒഴിവാക്കിപ്പോയിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾ ഉണ്ടെങ്കിൽ അവ കണ്ടെത്തി ക്രമവത്കരിച്ച് നികുതി നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതാണ്. തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ സഞ്ചയ ഡാറ്റാബേസിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിവരം അനുയോജ്യമായ സംവിധാനങ്ങൾ ഉപയോഗിച്ചുകൊണ്ട് ഫീൽഡ് പരിശോധനയിലൂടെ യഥാർത്ഥ വിവരം കൃത്യമാക്കേണ്ടതാണ്. അതിനെത്തുടർന്ന് നികുതി നിർണ്ണയിക്കപ്പെടാത്തതോ തറവിസ്തീർണ്ണത്തിലോ ഉപയോഗക്രമത്തിലോ വ്യത്യാസമുള്ളതോ ആയ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കുകയോ പുനർ നിർണ്ണയിക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

പ്രത്യേക സൗകര്യങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തുന്നതിന് ഫീസ് ഈടാക്കാവുന്നതാണ്.

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 26(1) പ്രകാരം ഒരു ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നതും 1994ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 207(1)

പ്രകാരം സേവന ഉപനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തതുമായ ഏതൊരു കെട്ടിടത്തിന്റേയും ഉടമസ്ഥനിൽ നിന്ന്, പ്രസ്തുത കെട്ടിടം സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന ഭൂമിയിലോ അതിന്റെ സമീപ പ്രദേശത്തോ ശുചിത്വപരിപാലനം, ജലവിതരണം, തെരുവുവീളുകൾക്കും ഡ്രൈനേജും എന്നിവ സംബന്ധിച്ച സേവനങ്ങൾ എന്നിവ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിക്കുന്ന നിരക്കിൽ സേവന ഉപനികുതി ചുമത്താവുന്നതാണ്. അപ്രകാരം ചുമത്താവുന്ന ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ സേവന ഉപനികുതി നിരക്കുകൾ താഴെപ്പറയുന്ന നിരക്കുകളിൽ കുറവായിരിക്കുവാൻ പാടുള്ളതല്ല.

(എ)	<p>ശുചിത്വ പരിപാലനം (അതത് പ്രദേശത്തെ കെട്ടിടത്തിന്റെ പൊതുവായ ശുചിത്വ പരിപാലനത്തിനും ചപ്പു ചവറുകൾ, പക്ഷിമൃഗാദികളുടെ ജീർണ്ണ അവശിഷ്ടം, വിസർജ്യ വസ്തുക്കൾ തുടങ്ങിയ പരമാലിന്യങ്ങൾ എന്നിവ നീക്കം ചെയ്യുന്നതിനും സംസ്കരിക്കുന്നതിനുമുള്ള ചെലവുകൾക്ക്)</p>	<p>കെട്ടിടത്തിന്റെ വസ്തു നികുതിയുടെ 4%</p>
(ബി)	<p>ജലവിതരണം (തെരുവുവീളുകൾ ഉൾപ്പെടെയുള്ള ജലവിതരണ സംവിധാനങ്ങളുടെ ചെലവുകൾക്ക്)</p>	<p>കെട്ടിടത്തിന്റെ വസ്തു നികുതിയുടെ 3%</p>
(സി)	<p>തെരുവുവീളുകൾ (സ്ഥാപിക്കുന്നതിനും സംരക്ഷിക്കുന്നതിനുമുള്ള ചെലവുകൾക്ക്)</p>	<p>കെട്ടിടത്തിന്റെ വസ്തു നികുതിയുടെ 2%</p>
(ഡി)	<p>ഡ്രെയിനേജ് (അഴുക്കു ചാൽ സംവിധാനം ഉൾപ്പെടെയുള്ള ചെലവുകൾക്ക്)</p>	<p>കെട്ടിടത്തിന്റെ വസ്തു നികുതിയുടെ 1%</p>

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് , ഏതെങ്കിലും പ്രദേശത്ത് ഏർപ്പെടുത്തിയ 1൦൦ ഉപചട്ടത്തിൽ പരാമർശിക്കുന്ന ഒരു സേവനം ആ പ്രദേശത്ത് സ്ഥിതിചെയ്യുന്ന ഒരു കെട്ടിടത്തിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല എന്ന കാരണത്താൽ ആ കെട്ടിടത്തെ അതത് സേവനഉപനികതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കുന്നതാണ്.

മുപ്പെനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ നാളിതു വരെ സേവന ഉപനികതി ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നൽകുന്ന സേവനങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വരുമാന വർദ്ധനവ് വരുത്തുന്നതിന് വസ്തുനികതിയോടൊപ്പം ചട്ടപ്രകാരമുള്ള സേവന ഉപനികതി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള സാധ്യത പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്.

വിനോദ നികതി ഈടാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

അമ്യൂസ്മെന്റ് പാർക്ക്, ടർഫ് കോർട്ട്, ഇൻഡോർ ക്ലബ്ബ്/ സ്റ്റേഡിയം, നീന്തൽക്കുളങ്ങൾ, കേബിൾ ടി. വി നെറ്റ്‌വർക്ക്, പ്രദർശന വിപണന മേളകൾ, വിനോദ സഞ്ചാര സാധ്യതകളായ സിപ്പ് ലൈൻ (റോപ്പ് വേ), ഗ്ലാസ് ബ്രിഡ്ജ്, ഹൗസ് ബോട്ട് എന്നിവയുടെ സാധ്യതകൾ ഉണ്ടെങ്കിൽ ആയവ പരിശോധിച്ച് വിനോദ നികതി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾക്കായി സർക്കാരിലേക്ക് ശുപാർശ ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

ഉത്തരവാദിത്ത ടൂറിസം

ടൂറിസത്തിന്റെ ഗുണപരമായ അംശങ്ങൾ പരമാവധി വർദ്ധിപ്പിക്കാനും തെറ്റായ ഘടകങ്ങളെ ഇല്ലാതാക്കാനുമുള്ള ഏറ്റവും ഫലപ്രദമായ മാർഗ്ഗമെന്ന നിലയിൽ ഉത്തരവാദിത്ത ടൂറിസം ലോകവ്യാപകമായി സ്വീകരിക്കപ്പെടുന്നു. പാരിസ്ഥിതികമോ സാമൂഹികമോ ആയ കോട്ടങ്ങളൊന്നും വരുത്താതെ ടൂറിസ്റ്റുകൾക്കും തദ്ദേശവാസികൾക്കും പരമാവധി പ്രയോജനം ലഭ്യമാക്കാനുള്ള സമഗ്രസമീപനമാണ് ഉത്തരവാദിത്ത ടൂറിസത്തിനുള്ളത്. ഉത്തരവാദിത്ത ടൂറിസം തദ്ദേശീയ സമൂഹത്തിന്റെ ജീവിതാവസ്ഥകളെ അതുതകരമാം വിധം മെച്ചപ്പെടുത്തി എന്നതാണ് ഏറ്റവും ശ്രദ്ധേയമായ വസ്തുത.ഇന്ത്യയിലെ തന്നെ മനോഹര പ്രദേശങ്ങളിൽ ഒന്നായ മുപ്പെനാട് പഞ്ചായത്തിലെ പ്രധാന ടൂറിസം കേന്ദ്രങ്ങളായ നീലിമല വ്യൂ പൊയന്റ് ,സൺറൈസ് വാല്ലി, മീൻമുട്ടി വെള്ളച്ചാട്ടം എന്നിവ നിലവിൽ വിനോദ സഞ്ചാരികൾക്ക് പ്രവേശനമില്ല.മേൽപ്പറഞ്ഞ സ്ഥലങ്ങൾ വനവകുപ്പുമായി അതിർത്തി പങ്കിടുന്നതിനാൽ പഞ്ചായത്തും വനവകുപ്പും സംയോജിച്ച് പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖയിലെ ഖ. 8.15ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരം ഉത്തരവാദിത്ത ടൂറിസത്തിന്റെ സാധ്യതകൾ പ്രയോജനപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തനത് വരുമാനം സംബന്ധിച്ച ടാക്സ് ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിൽ തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കേണ്ടുന്ന വിവിധ മേഖലകളിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പെർഫോമൻസ് വളരെ പിറകിലാണ് എന്ന് കാണാം.നിലവിൽ പുതിയ നികതി നിർദ്ദേശങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാന വർദ്ധനവിന് സാധ്യത വളരെ കുറവാണ്. ലഭ്യമായ വരുമാന ഇനങ്ങളിൽ ചോർച്ച ഇല്ലാതെയും കുടിശ്ശിക ഇല്ലാതെയും സമയബന്ധിതമായി പിരിച്ചെടുക്കുക എന്നതാണ് മുഖ്യമായി അനുവർത്തിക്കേണ്ടത്.26 ശതമാനം വനവിസ്തൃതിയുള്ള പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രാദേശികവും, ഭൂപ്രകൃതി അനുസരിച്ചുള്ളതുമായ പ്രത്യേകതകൾ ഉള്ള പ്രദേശങ്ങൾ ടൂറിസവും അനുബന്ധപ്രവർത്തനങ്ങളിലൂടെ വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കാനുള്ള പ്രൊജക്ടുകൾ സർക്കാർ തലത്തിൽ സമർപ്പിച്ച് അംഗീകാരം വാങ്ങാവുന്നതാണ്.

1-16 ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി -നിർമ്മാണം തുടങ്ങി രണ്ട് വർഷമായിട്ടും ഭവനനിർമ്മാണം

പൂർത്തിയാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നു

ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി ജനറൽ ,ടി എസ് പി, എസ് സി പി പദ്ധതികളിൽ വീട് നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കാൻ (2018-19,2019-20, 2020-21 വർഷങ്ങളിൽ ആരംഭിച്ചത്)അവശേഷിക്കുന്ന ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

(എ) ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി ജനറൽ

(ഒരു വീടിന് നൽകുന്ന ധനസഹായം നാല് ലക്ഷം രൂപ)

ക്രമ നം	ഗുണഭോക്താവ്	നിർമ്മാണം ആരംഭിച്ച വർഷം	വാർഡ്	നാളിതു വരെ കൈപ്പറ്റിയ തുക
1	ഹൗസിയ അമീറുബീൻ	2018-19	11	360000
2	പാത്തുമ്മ	2018-19	11	360000
3	ശാന്തി	2018-19	9	360000
4	ആയിഷ്യാബി	2018-19	9	200000

5	ഫാത്തിമ	2018-19	3	200000
6	റബിത ബഷീർ	2018-19	10	300000
7	പുഷ്പലക്ഷ്മി	2018-19	6	360000
8	കല്യാണി	2018-19	18	300000
9	റാണി	2019-20	9	350000
10	ആമിന	2019-20	3	40000
11	ശാന്ത	2019-20	9	40000
12	എൽസി ജോർജ്ജ്	2019-20	2	350000
13	പ്രവീണ	2019-20	4	360000
14	ശോഭന	2019-20	7	360000
15	മജീദ്	2019-20	10	40000
16	അനമ്മ	2019-20	6	350000
17	കദീജ	2019-20	6	360000
18	കഞ്ഞിപാത്തു	2019-20	16	350000
19	ഉമ്മാച്ചു	2020-21	2	350000
20	രാധ എളേറ്റിൽ	2020-21	6	360000
21	ജോൺസൺ	2020-21	2	40000
22	മറിയ ഹംസ	2020-21	10	360000
23	പാത്തുമ്മ	2020-21	16	300000
24	മാലതി	2020-21	6	360000
25	നബീസ ഹംസ	2020-21	9	40000
26	പത്മിനി	2020-21	5	360000
27	സുജാത സുനിൽ	2020-21	10	350000
28	ഉമയ്യ മുഹമ്മത്	2020-21	10	350000
29	മുജീമ	2020-21	13	350000
30	ഭാർഗ്ഗവി കൃഷ്ണൻ	2020-21	4	360000
31	ശിവകാമി	2020-21	16	340000
32	ഉമൈമ നിയാസ്	2020-21	10	200000
33	മൈമൂന ഹനീഫ	2020-21	16	363088
34	സുഹറ പി	2020-21	13	360000
35	റൂത്ത് മേരി	2020-21	16	360000
36	കല്യാണി സി	2020-21	15	360000
37	വള്ളി	2020-21	16	300000
38	നദീറ ഷൗക്കത്തലി	2020-21	12	360000

(ബി) ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി ടി എസ് പി

(ഒരു വീടിന് നൽകുന്ന ധനസഹായം ആറ് ലക്ഷം രൂപ)

ക്രമ നം	ഗുണഭോക്താവ്	നിർമ്മാണം ആരംഭിച്ച വർഷം	വാർഡ്	നാളിതുവരെ കൈപ്പറ്റിയ തുക
1	കല്യാണി ശങ്കരൻ	2020-21	3	5,40,000
2	ലളിത ബാലൻ	2020-21	1	5,40,000

(സി) ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി എസ് സി പി

(ഒരു വീടിന് നൽകുന്ന ധനസഹായം നാല് ലക്ഷം രൂപ)

ക്രമ നം	ഗുണഭോക്താവ്	നിർമ്മാണം ആരംഭിച്ച വർഷം	വാർഡ്	നാളിതുവരെ കൈപ്പറ്റിയ തുക
1	സുജാത ആർ	2018-19	13	100000
2	ചന്ദ്രവതി	2018-19	13	40000
3	മിനി എസ്	2019-20	6	200000
4	ലക്ഷ്മി	2019-20	5	300000
5	പാർവ്വതി	2019-20	9	200000
6	രാജി വാസുദേവൻ	2020-21	1	280000
7	സാവിത്രി ശങ്കരൻ	2020-21	5	357317
8	ശാലിനി വിനോദ്	2020-21	13	360000
9	വൽസല നാരായണൻ	2020-21	9	360000
10	ലക്ഷ്മി സുന്ദരൻ	2020-21	9	130000

ലൈഫ് മിഷൻ പദ്ധതിയുടെ രണ്ടാം ഘട്ട പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ മാർഗ്ഗരേഖ സ.ഉ.(കൈ)നം 34/2018, ത.സ്വ.ഭ.വ , തീയതി 16.3.2018 അനുസരിച്ച് കരാറിലേർപ്പെട്ട് 6 മാസത്തിനകം ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കണമെന്നും, ഭവനം 12 വർഷത്തേക്ക് കൈമാറ്റം ചെയ്യരുത് എന്നും വ്യവസ്ഥയുണ്ട്. ഇക്കാര്യം മാതൃകാ കരാറിലെ 4, 5 വ്യവസ്ഥകളായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതാണ്. കരാർ വെച്ച് ധനസഹായം കൈപ്പറ്റിയ ഗുണഭോക്താക്കൾ ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കിയില്ല എന്നത് ഗൗരവ സ്വഭാവമുള്ളതാണ്. ലിസ്റ്റിലെ അഞ്ച് ഗുണഭോക്താക്കൾ പ്രാഥമിക ഗഡു കൈപ്പറ്റിയ ശേഷം നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തി നടത്തിയിട്ടില്ല എന്നും വ്യക്തമാവുന്നു. ഓരോ ഗുണഭോക്താവിന്റെയും ഭവന നിർമ്മാണ പുരോഗതി പ്രത്യേകം വിലയിരുത്തി നിലവിലെ അവസ്ഥ വിശകലനം നടത്തേണ്ടതും പരിഹാര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. ഭവന നിർമ്മാണത്തിലെ പുരോഗതിയില്ലായ്മ ഗുണഭോക്തൃ തെരഞ്ഞെടുപ്പിലെ അപാകതകൾ വ്യക്തമാക്കുന്നവയാണ്. ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കിയ/തുക തിരികെ ഈടാക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. ഭരണ സമിതിയുടെ ഇടപെടൽ ഈ വിഷയത്തിൽ അത്യാവശ്യമാണ് എന്ന് ഓഡിറ്റ് വിലയിരുത്തുന്നു.

1-17 ഹെഡ്ഡാസ്റ്റർ ,ജി എൽപി എസ് കല്ലികെണി- മൂപ്പൈനാട് - പദ്ധതി നടത്തിപ്പ്- രേഖകളുടെ സൂക്ഷിപ്പ്-അപാകതകൾ

പ്രോജക്ട് നം , പേര്, അടങ്കൽ	109/23 ഗോത്രസാരഥി ₹785000/- (TSP) + 45000(block Panchayath)= 8,30,000
-----------------------------	--

ചെലവ്	₹551240/- (TSP) + 45000(block Panchayath)= 5,96,240
	1)ബിൽ നം 2/22-23/2.11.22 ₹119740/-
	2)ബിൽ നം 5/22-23/17.12.22 ₹138860/-
	3)ബിൽ നം 9/22-23/8.2.23 ₹131480/-
	4)ബിൽ നം 13/22-23/18.3.23 ₹45000/-
	5)ബിൽ നം 17/22-23/29.3.23 ₹89700/-
	6)ബിൽ നം 18/22-23/29.3.23 ₹71460/-

മുപ്പൈനാട് പഞ്ചായത്തിന്റെ പരിധിയിൽ ഉള്ള വിവിധ വിദ്യാലയങ്ങളിലേക്ക് വിവിധ പ്രദേശങ്ങളിൽ നിന്നും വിദ്യാർത്ഥികളെ

എത്തിച്ചതിന് കരാർ എടുത്ത വാഹന ഉടമകൾക്ക് മേൽബില്ലുകൾ പ്രകാരം പണം നൽകിയിട്ടുണ്ട്.വാഹന ഉടമകൾ ഹാജരാക്കിയ ടിപ്പ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം ഒരു ടിപ്പ് ഷീറ്റിൽ ഒരു മാസത്തെ യാത്രാവിവരം രേഖപ്പെടുത്തുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ഈ നടപടിതെറ്റാണ്. ഓരോ ദിവസത്തെയും ടിപ്പ് ഷീറ്റ് പ്രത്യേകം തയ്യാറാക്കണം. അപാകതകൾ ഭാവിയിൽ പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-18 ഹോമിയോ മരുന്ന് വാങ്ങൽ പദ്ധതിയിൽ മുഴുവൻ മരുന്നും ലഭിച്ചിട്ടില്ല

നിർവ്വഹണം- മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ- കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രം മുപ്പൈനാട്

പ്രോജക്ട് നം , പേര്, അടങ്കൽ	58/23 ഹോമിയോ ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ ₹2,00,000/- (MG Non Road)
ചെലവ്	₹2,00,000/- (MG Non Road) ബിൽ നം 11/22-23/30.9.22 ₹2,00,000/-

2,00,000 രൂപയുടെ മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതിന് HOMCO കാണി മുൻകൂറായി പണം നൽകിയത് . നാളിതു വരെ ഇതിൽ 1,06,858 രൂപയുടെ മരുന്ന് ലഭിച്ചു. 93,142 രൂപയുടെ മരുന്ന് ലഭിച്ചില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി(നം 18/16.10.2023) നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. 93,142 രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-19 കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിൽ ഈവനിംഗ് ഓ പിയിൽ ജീവനക്കാരുടെ നിയമനം-നിയമനഫയൽ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

നിർവ്വഹണം- മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രം മുപ്പൈനാട്

പ്രോജക്ട് നം , പേര്, അടങ്കൽ	105/23 കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിൽ ഈവനിംഗ് ഓപിയിലെ ജീവനക്കാർക്ക് വേതനം നൽകൽ ₹580733/- (416615 -General + 164118 -Own Fund))
ചെലവ്	₹578400/- (416497 (General) + 161903(own Fund)) 1)ബിൽ നം 15/22-23/15.10.22 ₹34733/- 2)ബിൽ നം 18/22-23/9.11.22 ₹91000/- 3)ബിൽ നം 23/22-23/12.12.22 ₹88667/- 4)ബിൽ നം 28/22-23/19.1.23 ₹91000/- 5)ബിൽ നം 33/22-23/3.2.23 ₹91000/- 6)ബിൽ നം 53/22-23/31.3.23 ₹20097/- 7)വൗച്ചർ 2000946/25.3.23 ₹91000

8)വൗച്ചർ 2000822/13.3.22 ₹70903

മേൽ പദ്ധതി പ്രകാരം കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിൽ ഈവനിംഗ് ഓഫീസിൽ ജീവനക്കാരായിഡോ.ജസ്റ്റ കെ(മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ), വിബിത(സ്റ്റാഫ് നഴ്സ്), നജ്മുനീസ(ഫാർമസിസ്റ്റ്),റസിയ(അറ്റൻഡർ) എന്നിവരെ നിയമിക്കുകയും വേതനം നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.ഇവരുടെ നിയമനം സംബന്ധിച്ച ഫയൽ പരിശോധനക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 18/16.10.2023 നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ₹578400/- ചെലവഴിച്ചത് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. അപാകത 18/16.10.2023 ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി മുഖേന നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തി എന്നാൽ വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുകയോ, ഫയൽ ഹാജരാക്കുകയോ ചെയ്തില്ല.

1-20 കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലെ മെഡിസിൻ റൂമിൽ എയർകണ്ടീഷണർ സ്ഥാപിക്കൽ- ചെലവ് തുക കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലെ ജീവനക്കാരന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യ

പ്രോജക്ട് നം , പേര്, അടങ്കൽ	നിർവ്വഹണം- മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രം മൂപ്പെന്നാട് 103/23 കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലെ മെഡിസിൻ റൂമിൽ എയർകണ്ടീഷണർ സ്ഥാപിക്കൽ ₹50000/- (MG Non Road)
ചെലവ്	₹49990/- (MG Non Road) ബിൽ നം 44/22-23/18.3.23

മേൽ പദ്ധതി പ്രകാരം കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലെ മെഡിസിൻ റൂമിൽ എയർകണ്ടീഷണർസ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി എയർകണ്ടീഷണർ KMCSL മുഖേന BSTAR, കോട്ടയം എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽനിന്നാണ് വാങ്ങിയത്. എന്നാൽ ബിൽ നം 44/22-23/18.3.23 പ്രകാരം മാറിയ ₹49990/മൂപ്പെന്നാട് കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലെ ഓഫീസ് അറ്റൻഡന്റ് പി .സുനിൽ ദത്തിന്റെ കാനറാ ബാങ്കിലെ അക്കൗണ്ടിലേക്കാണ് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തതായികാണുന്നത്.(No .0358101078653). എന്നാൽ എയർകണ്ടീഷണർ വിതരണം ചെയ്ത BSTAR, കോട്ടയം എന്ന സ്ഥാപനം പണം കൈപ്പറ്റിയതിന്റെ രേഖഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി(നം 18/16.10.2023) നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല.പ്രസ്തുത സ്ഥാപനം തുക കൈപ്പറ്റിയതിന്റെ രേഖകളും, സ്ഥാപനത്തിന് കൈമാറേണ്ട തുക ഓഫീസ് ജീവനക്കാരന്റെ അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്ത് തിനുള്ള വിശദീകരണവും ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. മേൽ രേഖകളുടെ ആഭാവത്തിൽ ഈയിനത്തിലെ ചെലവ് തുക .₹49990/- ചെലവഴിച്ചത് തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു. പ്രസ്തുത രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കാത്ത പക്ഷം ഈയിനത്തിലെ ചെലവ് തുക ₹49990 പലിശ സഹിതം ബന്ധപ്പെട്ട നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ തിരിച്ചടക്കേണ്ടതും. ധനദുർവിനിയോഗത്തിന് നിയമാനുസൃത നടപടിസ്വീകരിക്കുവാൻ ശുപാർശ ചെയ്യുന്നതുമായിരുന്നു.

1-21 മെൻസൂവൽ കപ്പ് വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട് നം.	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	അടങ്കൽ (₹)	ചെലവ് (₹)	
				ബിൽ നം.	തുക(₹)
1	107/23	മെൻസൂവൽ കപ്പ് വിതരണം	250080 (വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ)	22/22-23/12.12.22	150080
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ				മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(കുടുംബാരോഗ്യകേന്ദ്രം)	

സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ(നം.സ.ഉ(കൈ)നം.115/2022/തസ്വദവ/28.05.2022) ഖണ്ഡിക 7.6.8 പ്രകാരം മെൻസൂവൽ കപ്പ് എല്ലാ വിഭാഗം വനിതകൾക്കും 100 ശതമാനം സബ്സിഡിയിൽ നൽകേണ്ടതാണ്. മേൽ പദ്ധതിയിൽ 670 മെൻസൂവൽ കപ്പുകൾ ആണ് HLL Lifetime Ltd(Hindustan Latex Ltd)-ൽ നിന്നും വാങ്ങിയിരിക്കുന്നത്. വിശദ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	HLL ഇൻവോയിസ് നം./തീയതി	മെൻസൂവൽ കപ്പുകളുടെ എണ്ണം	തുക(₹)
1	HLL/CMO/VBD/2511 /12/25.11.22	670	150080
ആകെ		670	150080

ആരോഗ്യ പ്രവർത്തകർ തയ്യാറാക്കിയ വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള ഗുണഭോക്തൃ ലിസ്റ്റ് ഭരണ സമിതി (തീരുമാനം നം.2/9/9.03.23) അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മേൽ ഗുണഭോക്തൃ പട്ടിക പ്രകാരമുള്ള 670 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കും മെൻസൂവൽ കപ്പുകൾ വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ എല്ലാ ഗുണഭോക്താക്കൾക്കും ഇത് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്ന് വ്യക്തമല്ല.ഇതു സംബന്ധിച്ച് വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാൻ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം 18/16.10.2023) മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ 1,50080 രൂപ ചെലവഴിച്ച് വാങ്ങിയിട്ടുള്ള മെൻസൂവൽ കപ്പുകൾ യഥാർത്ഥ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ലഭിച്ചു എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനായി വിതരണ രേഖകളും പദ്ധതി മോണിറ്ററിംഗ് കമ്മിറ്റി റിപ്പോർട്ടും ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. രേഖകൾ ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ചിലവുകയായ 150080 തടസ്സത്തിൽ വെള്ളനം.

1-22 എഗ്രിമെന്റ് കാലാവധിക്ക് പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാത്ത കരാറുകാരിൽ നിന്നും നിയമാനുസൃത പിഴ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2022-23 ൽ നടപ്പാക്കിയ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ എഗ്രിമെന്റ് കാലാവധിക്കുള്ളിൽ പൂർത്തിയാക്കാത്ത പ്രവൃത്തികൾ ഉൾപ്പെട്ടതായി കാണുന്നു. എന്നാൽ കരാർ ലംഘനത്തിന് പിഴ ഈടാക്കിയതായും കാണുന്നില്ല. 2012 ലെ കേരള പൊതുമരാമത്ത് മാനുവലിലെ ഖണ്ഡിക 2112 പ്രകാരം എഗ്രിമെന്റ് കാലയളവിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ നിശ്ചിത കാലാവധിയുടെ 25% സമയം ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകാവുന്നതാണ്. ഇതിനുശേഷവും പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ പിഴ ഈടാക്കി മാത്രമേ ദീർഘീകരണം അനുവദിക്കാൻ വ്യവസ്ഥയുള്ളൂ ഈ വിധം സമയം ദീർഘിപ്പിച്ച് കിട്ടുന്നതിന് കരാർ കാലാവധി തീരുന്നതിന് മുമ്പ് കാലാവധി ദീർഘിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കേണ്ടതും, എഞ്ചിനീയർ ശുപാർശയോടെ ഭരണസമിതി അംഗീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. കേരള പൊതുമരാമത്ത് മാനുവലിലെ പ്രസ്തുത വ്യവസ്ഥയിലെ നിബന്ധനകൾ വ്യക്തമാക്കിക്കൊണ്ട് തദ്ദേശസ്വയംഭരണ (എ.സി) വകുപ്പ് നം.എ.സി2/223/2015 തസ്വഭവ തീയതി 18-8-2018 പ്രകാരം സർകലർ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്, പ്രസ്തുത സർകലറിൽ മരാമത്ത് പണികളുടെ നടത്തിപ്പിലെ വിവിധ കരാർ ലംഘനങ്ങൾക്ക് എടുക്കേണ്ടുന്ന തുടർനടപടികൾ, പിഴ ഈടാക്കേണ്ട രീതികൾ വിശദമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത സർകലർ ഖണ്ഡിക 2 പ്രകാരം മുൻകൂട്ടി കാണാൻ കഴിയാത്ത കാരണങ്ങളാൽ നിശ്ചിത സമയത്തിനുള്ളിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാൻ സാധിച്ചില്ലെങ്കിൽ, നിശ്ചിത കാലാവധിയുടെ 25% സമയം അല്ലെങ്കിൽ 6 മാസം ഏതാണോ കുറവ് ആയത് അനുവദിക്കാവുന്നതാണെന്നും, ഒരു പ്രവൃത്തിക്ക് അനുവദിക്കാവുന്ന പരമാവധി അധിക പൂർത്തീകരണ കാലാവധി ആ പ്രവൃത്തിയുടെ അനുവദനീയമായ കാലാവധിയുടെ പകുതി മാത്രമായിരിക്കും എന്നും , കരാർ ഉടമ്പടി പ്രകാരം പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാൻ വീഴ്ച വരുത്തുന്ന പക്ഷം ആദ്യത്തെ മൂന്നുമാസം വരെ കരാർ തുകയുടെ 1% പിഴ ചുമത്താവുന്നതും പിന്നീട് വേണ്ടിവരുന്ന ഓരോ മൂന്നുമാസത്തിനും കരാർ തുകയുടെ 2% പിഴ ചുമത്താവുന്നതുമാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ താഴെ ചേർത്തിട്ടുള്ള മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ കരാർ കാലാവധിയിൽ പൂർത്തിയാവുകയോ പിഴ ഈടാക്കി ദീർഘീകരണം അനുവദിച്ചതായോ കാണുന്നില്ല. തദ്ദേശസ്വയംഭരണ (എ.സി) വകുപ്പ് നം.എ.സി2/223/2015 തസ്വഭവ തീയതി 18-8-2018 പ്രകാരം സർകലർ പ്രകാരം താഴെകാണിച്ച വിധം പിഴ ഈടാക്കേണ്ടതുണ്ട്.

ക്രമ. നം	പ്രോജക്ട് നംബർ & പേര്	പി.എ,സി തുക	എഗ്രിമെന്റ് പ്രകാരം പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കേണ്ട തീയതി	പൂർത്തിയാക്കിയ തീയതി	കാലതാമസം വന്ന കാലയളവ്	ഈടേണ്ടിയിരുന്ന പിഴ തുക	ബിൽ നം. തുക-കരാറുകാരൻ
1	S0035/23 മയ്യത്തുംകുന്ന് അരമംഗംലംചാൽ റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	1,78,166	31-03-2022	9-11-2022	7മാസം 9 ദിവസം	01-4-2022 To 30-6-2022 1 % Of PAC Of ₹ 1,78,166	1782 Bill NO; 01/12 Dt 9-12-22 ₹1,63,428 M.Book No. 35/2022-23 കരാറുകാരൻ- ശ്രീ. ബോസ്. എൻ.എസ്
						01-07-2022	3564

						To 30-9-2022 2% Of PAC Of ₹ 1,78,166		
						1-10-2022 To 9-11-2022 40 Days (2% Of PAC) 3564 X40 ÷90	1584	
						Total	6930	
2	So 42 /23 പുല്ലൂർ ക്കന്ന് നെടുങ്കരണ റോഡ് പ്രവൃത്തി	2,50,000	30-09-2022	27-12-2022	2 മാസം 28 ദിവസം (89 Days)	1% Of PAC ₹ 2,50,000 2500.00 2500X89 ÷ 90	2472	Bill.No. 22180 25201610 1182428 Dt 13-2-23 ₹ 2,49,440 M.Book No. കരാറുകാരൻ - ശ്രീ.അരുൺ. കെ.പി
						Total	2472	
3	S0 45/23 തിനപ്പുരം വയൽ കൾവർട്ട്	3,00,000	29-08-2022	3-02-2023	5മാസ 6 ദിവസം	01-09-2022 To 30-11-2022 1%of PAC ₹3,00,000 01-12-2022 To 03-02-2023 65 Days 2% Of PAC 6000 X 65 ÷90	3000 4333	Bill No. 2218025 2016101215429 20-02-2023 ₹ 2,57,619 M.Book No. 23/21-22. 44 / 21-22 കരാറുകാരൻ- ശ്രീ. കെ.ജെ. അബ്രഹാം
						Total	7333	
4	Soo29/23 പതിനാലാം വാർഡ് നടപ്പാതകൾ	3,00,000	30-03-2021	17-05-2022	13മാസം 17ദിവസം	01-04-2021 To 30-06-2021 1% Of PAC ₹ 3,00,000 01-07-2021 To 30-09-2021	3000 6000	Bill No. 01.05 Dt 27-5-22 M.Book.No. 12/21-22 കരാറുകാരൻ- ശ്രീ.അരുൺ.

						2%of PAC ₹3,00,000		
						01-10-2021 To 31-12-2021	6000	കെ.പി
						2% Of PAC ₹3,00,000		
						01-01-2022 To 31-3-2022	6000	
						2% Of PAC ₹3,00,000		
						01-04-2022 To 17-5-2022	3133	
						47 Days 2% Of PAC 6000X47÷90		
						Total	24133	
5	S0 41/23 MCF നിർമ്മാണം	8,61,440	31-03-2022	27-05-2022	1മാസം 27 ദിവസം (57 ദിവസം)	1% Of PAC ₹8,61,440 8614 8614X57 ÷90	5455	Bill.No. 1.₹598532.00 2.₹2,00,000.00 M.Book.No. 19/21-22,20 /21-22 കരാറുകാരൻ- ശ്രീ.ബിനോജ്. പി.എ.
						Total	5455	
6	S0088/21, 33/23 ചെങ്കിലോട് യുവരശ്മി ക്ലബ്ബ് കെട്ടിട നിർമ്മാണം	882982	31-03-2022	18-5-2022	1 മാസം 18 ദിവസം (48 Days)	1% Of PAC ₹8,82,982 8829x48÷90	4709	Bill No. 2218025 2016100468835 Dt 27-8-2022
						Total	4709	
7	S0 30/23 ആനടികാപ്പ് കുടിവെള്ളപദ്ധതി	7,13,491	31-03-2022	30-05-2022	1 മാസം 30 Days (60 Days)	1% Of PAC ₹ 7,13,491 7135 X 60 ÷90	4756	വൗച്ചർനം. XVFC/2022 -23/P/35 Dt 30-08-2022 കരാറുകാരൻ- ബിനോജ്.പി.എ
						Total	4756	
8	Soo 31/23 ചെങ്കിലോട് മണിക്കെട്ടി റോഡ് ടാറിംഗ്	2,50,000	31-03-2022	21-07-2022	3 മാസം 21 ദിവസം	1-4-22 To 30-6-22 1% Of PAC ₹2,50,000 2500	2500	BillNo. 2218025 2016100734179 Dt 4-11-2022 കരാറുകാരൻ- അബ്ദുൾകലാം

						21 Days X2% Of PAC 5000X21÷90	1166	
						Total	3666	
9	S032/23 ഇല്ലിച്ചോട്പാല കലവ റോഡ് ടാറിംഗ്	2,50,000	29-8-2022	25-2-2023	5 മാസം 25 ദിവസം	1-9-22 To 30-11-22 1% Of PAC Of 2,50,000	2500	Bill No. 2218025 2016101287979
						1-12-22 To 25-2-23 87 Days 2% Of PAC 5000x87÷90	4833	Dt 4-3-23 കരാറുകാരൻ- അരുൺ. കെ.പി
						Total	7333	
						Grand Total	66,787	

മേൽ പ്രവൃത്തി ഫയലുകളിലൊന്നിലും കരാറുകാരൻ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കേണ്ടുന്ന കാലാവധി നീട്ടി നൽകുന്നതിന് കരാറുകാരൻ ആവശ്യപ്പെട്ടതായോ എഞ്ചിനീയർ ശുപാർശയോടെ ഭരണസമിതി ദീർഘീകരണം അനുവദിച്ചതായോ കാണുന്നില്ല. മേൽ സാഹചര്യത്തിൽ സർക്കാർ ഉത്തരവിലും ബന്ധപ്പെട്ട കേരള പൊതുമരാമത്ത് മാനുവലിലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കും വിധേയമായി കരാറുകാരനിൽ നിന്നും പിഴ തുക ഈടാക്കി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണ് .സ്റ്റിൽ ഓവർ ഉൾപ്പെടെ 2022-23 ൽ നിർവ്വഹിച്ച എല്ലാ മരാമത്ത് പണികളുടെയും ഫയൽ പരിശോധിച്ച് പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാൻ കാലതാമസം വന്നിട്ടുള്ള എല്ലാ പ്രവൃത്തികളിൽ നിന്നും പിഴ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ള നടപടി വിവരം ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണകുറിപ്പിന് (നം. 9/2022 തീയതി 12-10-2023) 13-10-2023 ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ പിഴ ഈടാക്കുന്നതിന് കരാറുകാർക്ക് നോട്ടീസ് അയച്ച് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പിഴ ഇനത്തിൽ മേൽ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ച ₹66787 രൂപ ഈടാക്കി ഒടുക്കിയതിന്റെ വിവരം ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

1-23 കരാറുകാരന് മരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയിൽ ജി.എസ്.ടി ഇനത്തിൽ അധികമായി നൽകിയ ₹ 9762 രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

സൂചന- പ്രൊജക്ട് ഫയൽ. S096/22

പ്രൊജക്ടിന്റെ നംബർ-	S038/23
പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	ആനകുണ്ട് കുടിവെള്ളപദ്ധതി
ഫണ്ട്	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്
ഫണ്ട് ചെലവ്	₹5,43,722.00
ബിൽ നം. തീയതി, തുക	XVFC /2022-23 / P /36 Dt 30-8-2022
നിർവ്വഹണം	അസി.എഞ്ചിനീയർ
ഭരണാനുമതി തുക	₹6,00,000.00
എം.ബുക്ക് നം.	15 /21-22
എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക	₹5,35,564.00
കരാറുകാരൻ. കരാർ തുക	ശ്രീ. പി.എ.ബിനോജ്, ₹ 5,35,564.00

ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഫണ്ട് വകയിരുത്തി ആനകുണ്ട് കുടിവെള്ള പദ്ധതിക്കായി 2022-23 ൽ മേൽ പ്രൊജക്ട് നടപ്പാക്കിയിരുന്നു. പ്രവൃത്തി ടെണ്ടർ ചെയ്തതിൽ ശ്രീ. പി.എ.ബിനോജ് എന്നവരുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിലുള്ള ടെണ്ടറാണ് അംഗീകരിച്ചിരുന്നത്. 23-3-2022 ൽ പ്രവൃത്തിസ്ഥലം ഏറ്റെടുക്കുകയും 22-6-2022 ൽ പ്രവൃത്തി

പൂർത്തിയാക്കുകയും ചെയ്തിരുന്നു. ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള പ്രവൃത്തിയിനങ്ങളിൽ ഐറ്റം നംബർ 2(6) ൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതിക്കായി 7.5 എച്ച്.പി മോട്ടോർ ഉൾപ്പെടെ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള ചെലവിനവും ഉൾപ്പെട്ടിരുന്നു. ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് തുകയോടൊപ്പം 12% ജി.എസ്.ടി തുക കൂടി കണക്കാക്കി കരാറുകാരന് നൽകാൻ വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ആയത് അനുസരിച്ച് ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ ആകെ പ്രവൃത്തിമൂല്യം കണക്കാക്കിയ തുകയോടൊപ്പം 12% ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടെ കണക്കാക്കി കരാറുകാരന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. മോട്ടോർ വാങ്ങിയതിന്റെ ബിൽ ഇൻവോയിസ് ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത ഇൻവോയിസിൽ കാണിച്ച തുക ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടുന്ന തുകയാണ്. ഫൈനൽ ബില്ലിൽ കരാറുകാരന് അർഹമായ 12% ജി.എസ്.ടി കണക്കാക്കുന്നതിൽ ജി.എസ്.ടി ബില്ലിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി വാങ്ങിയിട്ടുള്ള 7.5 എച്ച്.പി. മോട്ടോറിന്റെ വിലയായ ₹ 81360 രൂപ കുറവ് വരുത്തിയതായി കാണുന്നില്ല. സമാനമായ പ്രൊജക്റ്റുകളിൽ ഈ വിധം കുറവ് വരുത്തിയാണ് തുക അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളതും,ആയതിനാൽ മേൽ പ്രൊജക്റ്റിൽ കരാറുകാരന് ജി.എസ്.ടി ഇനത്തിൽ ₹ 9762 രൂപ കൂടി അധികമായി കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടെ കണക്കാക്കിയ തുക	തുക	കണക്കാക്കേണ്ടിയിരുന്ന തുക	അധികമായി കണക്കാക്കിയ തുക
ആകെ പ്രവൃത്തിമൂല്യം	4,85,466	4,85,466 (-) 81360 (Motor Prize)	404,106
ജി.എസ്.ടി 12%	58,255	48493	
ആകെ തുക	543,721	452,600	
ജി.എസ്.ടി വ്യത്യാസം	58255 -	48493 =	9762

. ആയതിനാൽ ഈയിനത്തിൽ അധികം കണക്കാക്കിയ ₹ 9762 രൂപ തിരികെ ഈടാക്കി ബന്ധപ്പെട്ട ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് വിശദവിവരം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണകുറിപ്പ് നം.8/2022 തീയതി 11-10-2023ന് അസി.എഞ്ചിനീയർ 13-10-2023ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ കരാറുകാരന് ബിൽ തുക നൽകിയപ്പോൾ മേൽ പരാമർശിച്ച വിധം ₹9762 രൂപ അധികമായി നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നും,ആയത് തുക കണക്കാക്കിയപ്പോൾ സംഭവിച്ച പിഴവാണെന്നും, തുക തിരികെ ഈടാക്കി ഒടുക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട് പ്രസ്തുത തുക കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ഒടുക്കേണ്ടതാണ്. കരാറുകാരൻ ഒടുക്കാത്ത പക്ഷം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായ അസി.എഞ്ചിനീയർ പ്രസ്തുത തുക തിരികെ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്. പ്രസ്തുത അധിക ചെലവ് തുക ഓഡിറ്റ് തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

1-24 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി- മെറ്റീരിയൽ പ്രവൃത്തിയിലെ ടെണ്ടർ കുറവ് തുക - ₹ 7980

ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	പുല്ലൂർ ഭാഗം സോക്ക്പിറ്റ് നിർമ്മാണം ഘട്ടം-2
വർക്ക് കോഡ്	1603001003 / IF /789940
നിർവ്വഹണ കാലയളവ്	2022-23
എം.ബുക്ക് നം.	78 /22-23 (നിർവ്വഹണം- സെക്രട്ടറി)

തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി 2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ ഈ പദ്ധതിക്കുവേണ്ടി ആവശ്യമായി വരുന്ന മെറ്റീരിയൽസ് സപ്ലൈ ചെയ്യുന്നതിന് ടെണ്ടർ ക്ഷണിക്കുകയുണ്ടായി. ഈ പ്രവൃത്തിക്ക് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള തുകയുടെ വിവരം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

ഇനം	എണ്ണം	തുക
അവിദഗ്ദ്ധ തൊഴിലാളികൾ	8044	25016.84
അർദ്ധവിദഗ്ദ്ധ തൊഴിലാളികൾ	3767	3198.35
വിദഗ്ദ്ധ തൊഴിലാളികൾ	8	7800.77
സാധനങ്ങൾ		1,40,483.68
ബോർഡ്		45000.00
പണിയായുധങ്ങളുടെ വാടക		400
ആകെ		2,21,898.00

ഈ പ്രവൃത്തിയിൽ മെറ്റീരിയൽസ് ഇനങ്ങളിൽ 04-04-2022തീയതിയിൽ ടെണ്ടർ ചെയ്തതിൽ (സാധനങ്ങൾ 1,40,484 +

ബോർഡ് 45000 = 185484)രണ്ടു കരാറുകാർ ടെണ്ടർ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതിൽ ആരതി എൻറർപ്രൈസസ് എന്ന സ്ഥാപനം എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിലെ ബോർഡ് ഒഴികെയുള്ള മെറ്റീരിയൽസ് ഇനങ്ങൾക്ക് . 5 % കൂറും, ബോർഡ് തുകയിൽ 20% കുറവും ക്വാട്ട് ചെയ്തിരുന്നു. ഈ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ടെണ്ടറാണ് അംഗീകരിച്ചിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ ബിൽ പെന്യെന്റ് രേഖകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ബോർഡ് തുകയായി ടെണ്ടറിൽ കാണിച്ച 45000രൂപയിൽ ക്വാട്ട് ചെയ്ത് 20%കുറവ് തുക ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ എം.ബുക്ക് 78 /22-23 ലെ പ്രവൃത്തി മൂല്യപ്രകാരം ബോർഡിനത്തിൽ 39900രൂപ കണക്കാക്കിയുണ്ട്. ടെണ്ടർ കണ്ടീഷൻ പ്രകാരം ഈ 39900രൂപയുടെ 20% കുറവ് തുകയായ ₹ 7980 കുറച്ച് മാത്രമേ കരാറുകാരന് നൽകാൻ പാടുള്ളൂ ആയതിനാൽ ഈയിനത്തിൽ അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കി ഒടുക്കേണ്ടതാണ്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് വിവരം ലഭ്യമാക്കാൻ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണകുറിപ്പിന് (നം.നമ്പർ-31 /2022- 2023 തീയതി : 16/10/2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. തുക ഈടാക്കി വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-25 2016-17 ൽ പർച്ചേസ് ചെയ്ത ഭൂമി പോക്കവരവ് നടത്തേണ്ടതും ഉദ്ദേശ ലക്ഷ്യങ്ങൾക്ക് പ്രയോജനപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

മാലിന്യസംസ്കരണവും പൊതുശുശാന്തങ്ങളുടെ സ്ഥാപനവും പരിപാലനവും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അനിവാര്യചുമതലയുടെ ഭാഗമായ പ്രവർത്തനങ്ങളാണ് .ഈ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് സംവിധാനം ഏർപ്പെടുത്തുന്നതിന് അനുയോജ്യമായ ഭൂമി കണ്ടെത്തുകയെന്നത് വർഷങ്ങളായി തദ്ദേശസ്വയംഭരണസ്ഥാപനങ്ങൾ നേരിടുന്ന പ്രശ്നമാണ്. മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് മേൽ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ഭൂമി കണ്ടെത്തുന്നതിന് പൊതു ക്വട്ടേഷൻ പ്രകാരം പരസ്യം ചെയ്തിരുന്നെങ്കിലും വർഷങ്ങളായി ഭൂമി നൽകാൻ ആരും സന്നദ്ധരായിരുന്നില്ല. എന്നാൽ 2016-17 കാലയളവിൽ ഈ ഉദ്ദേശത്തിൽ പ്രൊജക്ട് 037/2017 പ്രകാരം " മാലിന്യസംസ്കരണം പൊതു ശുശാന്തം എന്ന പേരിൽ ഭൂമി കണ്ടെത്തുന്നതിനും വിലക്ക് വാങ്ങുന്നതിനുമായി പ്രൊജക്ട് നടപ്പാക്കുകയുണ്ടായി, ഇതിന്റെ ഭാഗമായി ഭൂമിലഭ്യമാക്കുന്നതിന് പൊതു ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ചതിനെ തുടർന്ന് ശ്രീ റോയ് മാട്ടേൽ എന്നവരുടെ കൈവശത്തിലുള്ള മുപ്പൈനാട് വില്ലേജിൽ സർവ്വെ നമ്പർ 118 ,ബ്ലോക്ക് നമ്പർ 33 ൽപ്പെട്ട 2.4615 ഹെക്ടർ ഭൂമി പർച്ചേസ് ചെയ്തിരുന്നു. വൈത്തിരി തഹസിൽദാരുടെ മൂല്യനിർണ്ണയ സാക്ഷ്യപത്രത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ നിശ്ചയിച്ച സെന്റ് ഒന്നിന് 18000 രൂപ വിലയിൽ കൈവശക്കാർ സ്വമേധയാ വരുത്തിയ ഇളവ് അടിസ്ഥാനമാക്കി സെന്റ് ഒന്നിന് 15000 രൂപ നിരക്കിലാണ് 2.4615 ഹെക്ടർ ഭൂമി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വാങ്ങിയത്. ഭൂമിവിലയും അനുബന്ധ ചെലവുകൾക്കുമായി ആകെ 82,65,000 രൂപ ഈയിനത്തിൽ 2016-17ൽ പ്രൊജക്ട് നംബർ 037/2017 ന്റെ ഭാഗമായി ചെലവഴിച്ചിരുന്നു.

കൽപ്പറ്റ സബ്ജ് രജിസ്ട്രാർ ഓഫീസിലെ ആധാരം നമ്പർ 955/2017 പ്രകാരം 29-3-2017ന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ പേരിൽ ഈ ഭൂമി രജിസ്റ്റർ ചെയ്യുകയുണ്ടായി. എന്നാൽ രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത ഭൂമി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പേരിൽപോക്കവരവ് ചെയ്ത് ലഭിക്കുന്നതിന് 2016-17 മുതൽ തുടരുന്ന നടപടി ഇതുവരെ പൂർത്തിയായതായി കാണുന്നില്ല. ഭൂമി പോക്കവരവ് ചെയ്തുകിട്ടുന്നതിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി മുപ്പൈനാട് വില്ലേജ് ഓഫീസർക്ക് സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷ വർഷങ്ങളായിട്ടും തീർപ്പാകാതെ കിടക്കുകയാണ്. ഇതിനിടയിൽ ഭൂമി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പേരിൽ പോക്കവരവ് ചെയ്തുലഭിക്കുന്നത് താലൂക്ക് ലാന്റ് ബോർഡ് ചെയർമാന്റെ Smc / 44 /16 V തീയതി 11-7-2017 പ്രകാരം നിരസിച്ച് ഉത്തരവാകുകയുണ്ടായി.ഈ ഉത്തരവിനെതിരെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ബഹു. കേരള ഹൈക്കോടതിയിൽ ഫയൽ ചെയ്ത 32757 /2017 (T) വ്യവഹാരത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് അനുകൂലമായി വിധിയുണ്ടായതിനെ തുടർന്ന് പോക്കവരവ് ചെയ്തുലഭിക്കുന്നതിന് മുപ്പൈനാട് വില്ലേജ് ഓഫീസർക്ക് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കുകയുണ്ടായി. ഈ കത്തിനുള്ള മറുപടിയിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പോക്കവരവ് ചെയ്തു ലഭിക്കുന്നതിന് സമർപ്പിച്ച ഭൂമിയുടെ ആധാരത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഭൂമി വ്യക്തമായി തിരിച്ചറിയാൻ സാധിക്കുന്നില്ല എന്നും പ്രസ്തുതഭൂമിയുടെ ശരിയായ അതിർത്തികൾ രേഖപ്പെടുത്തിയ ആധാരം ഹാജരാക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് പോക്കവരവ് ചെയ്തു നൽകുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതിനെ തുടർന്ന് ഭൂമി സർവ്വെ ചെയ്ത് അതിരുകൾ നിർണ്ണയിച്ച് തരുന്നതിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി വൈത്തിരി താലൂക്ക് സർവ്വെയർക്ക് എ2-11526 /2016 പ്രകാരം കത്തു നൽകിയിരുന്നു.ഇതിന്റെ തുടർ നടപടി വിവരം ലഭ്യമല്ല. പ്രസ്തുത ഭൂമി പോക്കവരവ് ചെയ്തു ലഭിക്കുന്നതിന് ആവശ്യപ്പെട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി എ2- 11526 16 നമ്പർ തീയതി 10-8-2023 പ്രകാരം വീണ്ടും മുപ്പൈനാട് വില്ലേജ് ഓഫീസർക്ക് കത്ത് നൽകിയിരുന്നു. എന്നാൽ ഭൂമി പോക്കവരവ് ചെയ്യുന്നത് സംബന്ധിച്ച് 2016-17 ൽ ആരംഭിച്ച നടപടിക്രമങ്ങൾ 2022-23 വർഷമായിട്ടും പൂർത്തിയായിട്ടില്ലായെന്നുകാണുന്നു. ഈ വിഷയവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വിശദവിവരം ലഭ്യമാക്കാൻ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണകുറിപ്പ് (നം. 14 /2022-23 തീയതി, 12-10-2023) നൽകിയതിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഫോറസ്റ്റ് വകുപ്പിൽ നിന്നും എൻ.ഒ.സി ലഭിച്ചാൽ മാത്രമേ സ്ഥലത്തിന്റെ പോക്കവരവ് നടത്താൻ സാധിക്കുകയുള്ളവെന്നും, ഫോറസ്റ്റ് എൻ.ഒ.സി ലഭിക്കാത്തതിനാൽ തെറ്റുതിരുത്ത് ആധാരം ചെയ്യാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ലായെന്നുമാണ് അറിയിച്ചിട്ടുള്ളത്. അതിർത്തി നിർണ്ണയിച്ചു തരുന്നതിന് താലൂക്ക് സർവ്വെയർക്ക് നൽകിയ അപേക്ഷയിലും തുടർ നടപടികൾ ഉണ്ടായിട്ടില്ല. ഈ ഭൂമിയിൽ നിന്നും ആദായം ലഭിക്കുന്നതിനുള്ള ലേലം 2017-18 ന് ശേഷം നടത്തിയിട്ടില്ലെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആ വർഷം തന്നെ 16000 രൂപയ്ക്കാണ് ലേലം നടന്നിട്ടുള്ളത്.ഫോറസ്റ്റ് അതിർത്തി പ്രദേശമായതിനാലും സ്ഥലം കാടുപിടിച്ച് കിടക്കുന്നതിനാലും

അതിർത്തി നിർണ്ണയിച്ച് വേലി കെട്ടി തിരിച്ചാൽ മാത്രമേ ലേല നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാൻ കഴിയുകയുള്ളുവെന്നുള്ള മറുപടിയാണ് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

മേൽ മറുപടിയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 2016-17 വർഷത്തിൽ ₹ 82,65,000 രൂപ ചെലവഴിച്ച് വാങ്ങിയിട്ടുള്ള ഭൂമി പോക്കുവരവ് നടത്തുവാനോ ഭൂമി വാങ്ങിയത് സംബന്ധിച്ച പ്രൊജക്ട് ലക്ഷ്യങ്ങൾ ആർജ്ജിക്കാനോ സാധിച്ചിട്ടില്ല. മാലിന്യ സംസ്കരണം, ശുശ്രൂഹ സ്ഥാപനം എന്ന ലക്ഷ്യത്തിനാണ് ഈ ഭൂമി വാങ്ങിയിരുന്നത്. ഈ ഭൂമി പ്രസ്തുത ആവശ്യത്തിന് അനുയോജ്യമാണോയെന്നുള്ള പരിശോധന പർച്ചേസ് നടപടിയുടെ ഭാഗമായി നടന്നിട്ടില്ലായെന്നത് വസ്തുതയാണ്. 2005 -ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് വസ്തു ആർജ്ജിക്കലും കയ്യൊഴിക്കലും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 3 ൽ 3(1) എ പ്രകാരം നിർദ്ദിഷ്ട വസ്തു നിർദ്ദിഷ്ട ആവശ്യത്തിന് അനുയോജ്യമാണെന്ന് പഞ്ചായത്ത് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടറുടെ അനുയോജ്യതാ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് വാങ്ങിയിരിക്കേണ്ടതാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഈ നടപടി സ്വീകരിച്ചിരുന്നില്ല.

ഈ സാഹചര്യത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 2016-17 ൽ പർച്ചേസ് ചെയ്തിട്ടുള്ള ഭൂമിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഫോറസ്റ്റ് വകുപ്പിന്റെ എൻ.ഒ.സി ലഭ്യമാക്കി,റവന്യൂ റിക്കാർഡുകളിലെ തെറ്റുതിരുത്തൽ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച്, താലൂക്കു സർവ്വെ വിഭാഗത്തിന്റെ സഹായത്തോടെ ഭൂമിയുടെ അതിർത്തികൾ നിർണ്ണയിച്ച്, റവന്യൂപോക്കുവരവ് നടത്തി, ഭൂനികുതി ഉടക്കി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തികളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി സംരക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. അതോടൊപ്പം പ്രസ്തുത ഭൂമിയിലെ തോട്ടത്തിൽ നിന്നുള്ള ആദായം ലേലം ചെയ്ത് വരുമാനം ലഭിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടിയും സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് നിർദ്ദിഷ്ട ആവശ്യത്തിന് പ്രസ്തുത ഭൂമി ഉപയോഗിക്കാൻ സാധിക്കാത്ത പക്ഷം ടൂറിസം ഉൾപ്പെടെയുള്ള അനുയോജ്യമായ മറ്റാവശ്യങ്ങൾക്ക് ഉപയോഗപ്പെടുത്തുവാനുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-26 റിപ്പൺ കുടിവെള്ളപദ്ധതി സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തിയാക്കേണ്ടതാണ്. കാലതാമസത്തിന് ഡെപോസിറ്റ് തുകയുടെ പലിശ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

പ്രൊജക്ടിന്റെ നംബർ-	So 214/23 (94/22)
പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	റിപ്പൺ കുടിവെള്ള പദ്ധതി
ഫണ്ട്	₹27,92,299 (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്)
ഫണ്ട് ചെലവ്	₹27,92,299
ബിൽ നം. തീയതി, തുക	ബിൽ നം. XVFC /2022-23 /P /40 തീയതി-04-03-2023 ₹27,92,299
നിർവ്വഹണം	അസി.എഞ്ചിനീയർ

മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ റിപ്പൺ പുതുക്കാട് ടൗൺ കുടിവെള്ള പദ്ധതിക്കായി കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി പി.എച്ച്.ഡിവിഷൻ, സുൽത്താൻ ബത്തേരി നം. ഡി2-73/2022 തീയതി 24-05-2022 പ്രകാരം ₹44,00,000 രൂപയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് സമർപ്പിച്ചിരുന്നു. ഈ എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള തുകയിൽ ₹16,08,701 രൂപ 2021-22 കാലയളവിൽ പ്രൊജക്ട് നംബർ 94/22 ഭാഗമായി കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് ഡെപോസിറ്റ് ചെയ്തിരുന്നു. എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ₹44,00,000 ലക്ഷം രൂപയിൽ ബാക്കി തുകയായ ₹ 27,92,299 രൂപ ഒടുക്കുന്നതിനാണ് 2022-23 ൽ മേൽ പ്രൊജക്ട് നടപ്പാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ഇതു പ്രകാരം ₹27,92,299 രൂപ കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുടെ അക്കൗണ്ട് നം. 6714703079 (IFSC-SBIN 0070193) ൽ 01-03-2023 ൽ ഡെപോസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ആയത് പ്രകാരം റിപ്പൺ പുതുക്കാട് കുടിവെള്ള പദ്ധതിക്കായുള്ള വാട്ടർ അതോറിറ്റി എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ₹44,00,000 ലക്ഷം രൂപയും ഒടുക്കിയിട്ടുണ്ട്. മേൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി നടത്തിപ്പുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അധികൃതരും കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി അധികൃതരും തമ്മിൽ എഗ്രിമെന്റിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഒറിജിനൽ എഗ്രിമെന്റിൽ തീയതി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. പ്രസ്തുത എഗ്രിമെന്റിലെ ഖണ്ഡിക 4-1 ലെ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള തുക പൂർണ്ണമായും കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് ഡെപോസിറ്റ് ചെയ്തതിനുശേഷം 9 മാസത്തിനുള്ളിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതിയുടെ മുഴുവൻ പ്രവൃത്തികളും പൂർത്തിയാക്കുന്നതാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എഗ്രിമെന്റ് വ്യവസ്ഥ ഖണ്ഡിക 5-2 പ്രകാരം ഇപ്രകാരം സമയപരിധികകം കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൂർത്തിയാക്കാൻ സാധിക്കാത്ത പക്ഷം കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിൽ ഡെപോസിറ്റ് ചെയ്ത തുകയ്ക്ക് വാട്ടർ അതോറിറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് പലിശ നൽകുവാൻ ബാധ്യസ്ഥനാണെന്നും വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. 01-03-2023 നാണ് എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള തുക പൂർണ്ണമായും ഒടുക്കിയിട്ടുള്ളത്. 2021-22 ൽ നടപ്പാക്കാൻ ഉദ്ദേശിച്ച് വകയിരുത്തിയ ഫണ്ട് പൂർണ്ണമായും ഈ പ്രവൃത്തിക്ക് ലഭിക്കാത്തത് കാരണമാണ് പ്രവൃത്തി 2022-23 ലേക്ക് നീണ്ടുപോയിട്ടുള്ളത്. ഈ പ്രൊജക്ടിൽ വിഭാവനം ചെയ്ത പ്രവൃത്തികൾ നിലവിൽ ആരംഭിച്ചിട്ടുണ്ടോ ഉണ്ടെങ്കിൽ എത്രശതമാനം പ്രവൃത്തിയാണ് പൂർത്തിയായിട്ടുള്ളത്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുമായി ഏർപ്പെട്ടിട്ടുള്ള എഗ്രിമെന്റ് കണ്ടിഷൻ ഖണ്ഡിക 6-8 പ്രകാരമുള്ള പ്രവൃത്തിയുടെ പുരോഗതി സംബന്ധിച്ച തുടക്കം റിപ്പോർട്ട്, വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം വാങ്ങിയിട്ടുണ്ടോ തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണകുറിപ്പിന്

(നമ്പർ 7/2022- 2023 തീയതി :12/10/2023) അസി.എഞ്ചിനീയർ 13-10-2023 ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി ഈ പ്രവൃത്തിക്ക് ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ചതായും 18-10-2023 ന് ടെണ്ടർ തുറന്ന് പരിശോധിക്കുന്നതാണെന്നും പ്രവൃത്തി ആരംഭിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് ഇടക്കാല റിപ്പോർട്ടും വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രവും ലഭ്യമാക്കുന്നതാണെന്നും , എഗ്രിമെന്റ് വ്യവസ്ഥകൾ ലംഘിക്കുന്ന പക്ഷം എഗ്രിമെന്റിലെ വ്യവസ്ഥകൾപ്രകാരം നടപടി സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മതിയായ ഫണ്ട് കണ്ടെത്താതെ പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിക്കുന്നതാണ് ഇത്തരം പദ്ധതികൾ നീട്ടുപോകുന്നതിന് കാരണമാകുന്നത്. ഈ പ്രവൃത്തിക്ക് 44,00,000 രൂപയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റാണ് വാട്ടർ അതോറിറ്റി നൽകിയിരുന്നത്. ഈ തുക 2021-22 പദ്ധതി കാലയളവിൽ തന്നെ കണ്ടത്തേണ്ടതായിരുന്നു. മാത്രമല്ല തുക പൂർണ്ണമായും നിക്ഷേപിച്ചാൽ മാത്രമേ പ്രവൃത്തി ആരംഭിക്കുകയുള്ളൂവെന്ന എഗ്രിമെന്റ് കണ്ടീഷനും പരിശോധിക്കേണ്ടതായിരുന്നു. 1-3-2023 ന് പാർട്ട് പെന്യെന്റായി ₹27,92,299 രൂപ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തിരുന്നതുമാണ്. ആയതിനാൽ ഇത്തരം പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിക്കുമ്പോൾ വിശദമായ പ്ലാനിംഗ് നടത്തേണ്ടത് അനിവാര്യമാണ്. ആയതിനാൽ ഈ കുടിവെള്ള പദ്ധതി വിഭാവനം ചെയ്ത വിധം പൂർത്തിയാക്കുന്നതിനായി തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാൻ യഥാ സമയം സാധികാത്തപക്ഷം എഗ്രിമെന്റ് വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്ത തുകയ്ക്കുള്ള പലിശ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-27 മുൻ വർഷത്തെ ചെലവുകൾക്ക് തുക അനുവദിച്ചു - സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കാതെ സമാഹരണം.

പദ്ധതി രൂപീകരണ മോണിറ്ററിംഗ് ചെലവുകൾക്ക് 3 ലക്ഷം രൂപ പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടും 2 ലക്ഷം രൂപ തനത് ഫണ്ടും വകയിരുത്തി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രോജക്ട് (പ്രോജക്ട് നം. എസ്.0070/23) നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആകെ ചെലവ് ₹4,42,575/- ആണ്. ചെലവിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	തുക	ചെക്ക്/ട്രഷറി ബിൽ നമ്പർ	തീയതി	ചെലവ് ഇനം	തുക
1	294195	26/22-23	10.01.23	ഫോട്ടോ	1450
				പ്രിന്റിംഗ്	188040
				ഭക്ഷണം	4750
				പത്രപരസ്യം	90667
				മറ്റ് ചെലവുകൾ	9278
				ആകെ	294185
2	5805	28/22-23	18.01.23	ഭൂഗർഭ ജല വകുപ്പ്	5805
3	15722	022187 (ചെക്ക്)	15.02.23	ഇവന്റ് മാനേജ്മെന്റ്	15722
4	15092	022565 (ചെക്ക്)	16.03.23	ഭക്ഷണം	3240
				പത്ര പരസ്യം	11852
				ആകെ	15092
5	29922	5017887(ചെക്ക്)	28.03.23	പത്ര പരസ്യം	27989
				ഭൂഗർഭ ജല വകുപ്പ്	1935
				ആകെ	29924
6	81839	5017887(ചെക്ക്)	28.03.23	പത്ര പരസ്യം	49852
				ഭക്ഷണം	31987
				ആകെ	81839
ആകെ	4,42,575				4,42,575

പ്രോജക്ട് നിർവ്വഹണത്തിലെ ന്യൂനതകൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു

1) മുൻ വർഷത്തെ ചെലവുകൾക്ക് തുക അനുവദിച്ചു.

ക്രമ നമ്പർ 1, ക്രമ നമ്പർ 5 എന്നിവ പ്രകാരം പത്ര പരസ്യത്തിന് യഥാക്രമം നൽകിയ ₹90667/- യും ₹27989/- യും (ആകെ തുക ₹118656/-) ചെലവിന് ആധാരമായി വെച്ചിട്ടുള്ള രേഖ 2019-20 & 2020-21 വർഷങ്ങളിലെ മാതൃഭൂമി പത്ര പരസ്യത്തിന്റെ ബില്ലുകളുടെ ഫോട്ടോ കോപ്പികളാണ്. ഇതിൽ തുക പാസാക്കിയ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേരും തീയതിയും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ബില്ലുകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ബിൽ നമ്പർ/തീയതി	തുക	ആകെ തുക
1	321000133387/06.03.20	4998	90667
2	321000136478/14.03.20	4998	
3	321000019998/14.07.20	18143	
4	321000036811/12.09.20	5998	
5	321000020655/17.07.20	7560	
6	321000022129/22.07.20	6997	
7	321000025546/5.08.20	2999	
8	321000025547/5.08.20	4998	
9	321000042057/27.09.20	4998	
10	321000117985/26.01.20	4998	
11	321000124245/11.02.20	4998	
12	321000117986/26.01.20	4998	
13	321000138362/20.03.20	4998	
14	321000127769/21.02.20	3998	
15	321000016857/03.07.20	4998	
16	321000051992/27.10.20	5998	27989
17	3210000116684/24.01.20	5998	
18	321000020654/17.7.20	4998	
19	321000014651/25.6.20	3998	
20	3210001357991/12.3.20	2999	
21	321000029182/19.8.20	3998	
ആകെ		118656	118656

മുൻവർഷത്തെ പത്ര പരസ്യത്തിന്റെ ചെലവ് തുക വാർഷിക കണക്കിൽ ബാധ്യതയായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഈ ബില്ലുകൾക്ക് മുൻ പണം നൽകിയിട്ടുള്ളതാണോ അല്ലയോ എന്നത് ഉറപ്പാക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിന് പുറമേ മേൽ പ്രോജക്ട് മുൻവർഷത്തെ പദ്ധതി രൂപീകരണ മോണിറ്ററിംഗ് ചെലവുകൾക്കുവേണ്ടി രൂപീകരിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. അതിൽ നിന്നും മുൻവർഷത്തെ ചെലവുകൾ നടത്തുന്നത് ക്രമവിരുദ്ധമാണ്. പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം പദ്ധതി രൂപീകരണ മോണിറ്ററിംഗ് ചെലവുകൾക്ക് പരിധി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ളതിനാൽ അതതു വർഷത്തെ പ്രോജക്ടിൽ നിന്നും പ്രസ്തുത ചെലവുകൾ നടത്തേണ്ടതാണ്. പ്രസ്തുത വർഷത്തെ പ്രോജക്ടിൽ ചെലവഴിക്കാതെ ബാക്കി തുക ഉണ്ടാവുകയും ഏതെങ്കിലും കാരണവശാൽ പ്രസ്തുത വർഷം മുഴുവൻതുകയും നൽകാൻ സാധിക്കാതെ വരുകയും ചെയ്താൽ തൊട്ടടുത്ത വർഷം സ്പിൽ ഓവർ പ്രോജക്ടായി ഉൾപ്പെടുത്തി തുക നൽകുന്നതാണ് ശരിയായ രീതി.

2) സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കാതെ സമാഹരണം.

ക്രമ നമ്പർ 1 പ്രകാരമുള്ള ₹188040/- പ്രിന്റിംഗ് ജോലികൾക്ക് ജയ ഓഫ്സെറ്റ് പ്രന്റേഴ്സ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് നൽകിയിട്ടുള്ളതാണ്. ബില്ലുകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ബിൽ നമ്പർ/തീയതി	തുക
1	163/12.08.22	16640

2	164/12.08.22	1900
3	165/12.08.22	43500
4	166/12.08.22	40600
5	167/12.08.22	7600
6	168/12.08.22	36500
7	169/12.08.22	32400
8	348/29.11.22	1200
9	171/12.08.22	880
10	172/12.08.22	1200
11	176/12.08.22	1560
12	177/12.08.22	4060
ആകെ		188040

തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ സാധനങ്ങളും സേവനങ്ങളും സമാഹരിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗരേഖ അനുസരിച്ച് മതിപ്പുവില ഒരു ലക്ഷം രൂപയിൽ കൂടുതൽ വരുന്ന സമാഹരണങ്ങൾക്ക് ഓപ്പൺ ടെണ്ടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ടെണ്ടർ നടപടികൾ ഇല്ലാതെയാണ് മേൽ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും പ്രിന്റിംഗ് ജോലികൾ നടത്തിയിട്ടുള്ളത്.

മേൽപറഞ്ഞ ന്യൂനതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് 16.10.2023-ന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 22/2022-23 -ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ മുൻവർഷങ്ങളിലെ പത്രപരസ്യങ്ങൾളുടെ ചെലവിനത്തിൽ നൽകിയ ₹1,18,656/- യും ക്രമ വിരുദ്ധമായി പ്രിന്റിംഗ് നടത്തിയതിനാൽ ആയതിന്റെ ചെലവ് തുക ₹1,88,040/-യും ഓഡിറ്റ് തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു. ആവശ്യമായ രേഖകൾ സഹിതം വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-28 വെള്ളക്കരം ഒടുക്കൽ - രേഖകൾ ഇല്ല.

തൻവർഷം വെള്ളക്കരം ഒടുക്കുന്നതിന് 4 ലക്ഷം രൂപ റോഡിതര സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് വകയിരുത്തി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രോജക്ട് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആകെ ചെലവ് തുക ₹3,12,094/- ആണ്. ആയിന് പുറമേ തനത് ഫണ്ട് ₹98397 ചെലവഴിച്ചതായി കാണുന്നു. നോട്ട് ഫയൽ സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല. ചെലവിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	തുക	ചെക്ക്/ട്രഷറി ബിൽ നം., തീയതി	ഫണ്ടിനം
1	32799	11/22-23, 29.9.2022	റോഡിതര സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്
2	32799	15/22-23, 19.11.2022	-ടി-
3	32799	16/22-23, 19.11.2022	-ടി-

4	98397	30/22-23, 24.2.2023	-ടി-
5	32799	31/22-23, 24.2.2023	-ടി-
6	82501	32/22-23, 24.2.2023	-ടി-
ആകെ	3,12,094		
1	32799	021463/30.05.22(ചെക്ക്)	തനത് ഫണ്ട്
2	32799	021469/31.05.22(ചെക്ക്)	-ടി-
3	32799	021751/19.07.22(ചെക്ക്)	-ടി-
ആകെ	98397		
ഒട്ടാകെ	4,10,491		

2022 ഏപ്രിൽ മുതൽ 2023 ഫെബ്രുവരി വരെ ഒരു ടാപ്പിന് ₹5788.13 എന്ന വാർഷിക നിരക്കിലും 2023 മാർച്ച് മാസത്തിൽ ഒരു ടാപ്പിന് ₹14559.12 എന്ന വാർഷിക നിരക്കിലും 68 ടാപ്പുകളുടെ തുകയാണ് ഒടുക്കിയിട്ടുള്ളത് (വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുടെ സെപ്റ്റംബർ, ഒക്ടോബർ മാസങ്ങളിലെ ബില്ലുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല). മേൽ പറഞ്ഞ കണക്കുകൾ അനുസരിച്ച് ഒരു വർഷത്തേക്ക് ആകെ ₹4,43,290/- വരും. രേഖകൾ ക്രമപ്രകാരം സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ ഏത് മാസത്തെ തുകയാണ് ഒടുക്കാത്തതെന്ന് വ്യക്തമല്ല. വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുടെ 2023 മാർച്ച് മാസത്തെ ബിൽ (ബിൽ നം. 72358/10.03.23) അനുസരിച്ച് ₹1,29,314/- കടിശ്ശിക ഒടുക്കാനുണ്ട്. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ പൊതു ടാപ്പ് രജിസ്റ്ററും, വാട്ടർ ചാർജ്ജ് രജിസ്റ്ററും സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന പൊതു ടാപ്പുകളെ എണ്ണത്തിനനുസൃതമാണോ തുക ഒടുക്കുന്നതെന്നും വെള്ളക്കരയിനത്തിൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ കടിശ്ശികയുണ്ടോ എന്നുമുള്ള വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല.

യഥാക്രമം രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് 16.10.2023 -ന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 25 /2022-23 -ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന പൊതുടാപ്പുകൾ ഉണ്ടെന്ന് പരിശോധിച്ച് പൊതു ടാപ്പ് രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയും നാളിതുവരെയുള്ള വാട്ടർ ചാർജ്ജ് അടവാക്കിയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ചേർത്ത് കാലികമാക്കി വാട്ടർ ചാർജ്ജ് രജിസ്റ്ററും പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. പൊതുടാപ്പുകളുടെ എണ്ണത്തിന് അനുപാതികമായതിലും കൂടുതൽ തുക അടവാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് തിരിച്ച് പിടിക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. വാട്ടർ ചാർജ്ജ് കടിശ്ശിക കൊടുക്കാനുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ഏതൊക്കെ കാലയളവിലെയാണെന്നും, പ്രസ്തുത കാലയളവിൽ വാട്ടർ ചാർജ്ജ് ഒടുക്കാത്തതിനുള്ള കാരണവും അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. 2023 ഫെബ്രുവരി മാസം മുതൽ പൊതുടാപ്പുകളുടെ വാട്ടർ ചാർജ്ജിൽ വൻ വർദ്ധനവ് ഉണ്ടായിട്ടുള്ളതിനാൽ പൊതുടാപ്പുകളുടെ എണ്ണം കണക്കിലെടുക്കാതെ വാട്ടർ ചാർജ്ജ് ഒടുക്കുന്നത് മൂലം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് വൻ നഷ്ടത്തിന് സാധ്യതയുണ്ട്. സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തി വെള്ളം ലഭ്യമാവുന്ന ടാപ്പുകൾക്ക് മാത്രമാണ് വെള്ളക്കരം അടവാക്കുന്നത് എന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്താൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-29 സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ/ജംഗമ വസ്തുക്കളുടെ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല, വാങ്ങൽ നടപടിക്രമങ്ങളിലെ വീഴ്ച.

താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിലേക്കും കൈമാറിക്കിട്ടിയ സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്കും ഫർണിച്ചറും ഇലക്ട്രോണിക്സ് ഉപകരണങ്ങളും വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ടിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ	വാങ്ങിയ ഫർണിച്ചർ/ഇലക്ട്രോണിക്സ് ഉപകരണങ്ങൾ	ചെലവ് തുക	ചെക്ക്/ട്രഷറി ബിൽ നമ്പർ, നിർവ്വഹണ തീയതി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)
1	എസ്. 0137/23, പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിലേക്ക് കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങൽ	ലാപ്പ് ടോപ്പ് -5 എണ്ണം ഡെസ്ക് ടോപ്പ് - 1 എണ്ണം	1) ₹299985/- 2) ₹45989/- (തനത് ഫണ്ട്)	ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	സെക്രട്ടറി
2	എസ്. 0185/23, എച്ച്.എഫ്.സിൽ രോഗ	യു.പി.എസ്	₹197020/- (തനത് ഫണ്ട്)	04080/13.03.2023 (ചെക്ക്)	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)

	നിർണ്ണയ സൗകര്യങ്ങൾ ഒരുക്കൽ				
3	എസ്. 103/23, എച്ച്.എഫ്.സി.-മെഡിസിൻ റൂമിൽ എ.സി. സ്ഥാപിക്കൽ	എണ്ണം - 1	₹49900/- ((റോഡിതര സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്))	44/22-23, 18.3.2023	-ടി-
4	എസ്. 0106/23, എച്ച്.എഫ്.സി.-ലേക്ക് കമ്പ്യൂട്ടറും അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും വാങ്ങൽ	പ്രിന്റർ - 2 ഡസ്റ്റ് ട്രേപ്പ് കമ്പ്യൂട്ടർ 1	1)₹18347/- 2)₹66270/- 3)₹46288 (റോഡിതര സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്)	1)27/22-23, 12.2.2023 2)25/22-23, 12.2.2023 3)24/22-23, 12.2.2023	-ടി-
ആകെ ചെലവ് തുക			₹7,23,799/-		

മേൽ പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം വാങ്ങിയ ഫർണിച്ചർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ സ്റ്റോക്കിൽ എടുത്തിട്ടുണ്ടെന്ന് സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് മാന്വൽ ഖണ്ഡിക നമ്പർ 12.22 അനുസരിച്ച് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നതിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ പുതിയ വാങ്ങലുകൾ സ്റ്റോക്കിലെടുത്തിട്ടുണ്ടെന്ന് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. പർച്ചേസ് ബില്ലുകളിൽ അപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തൽ നടത്തിയിട്ടില്ല. കേരള ഫിനാൻഷ്യൽ കോഡ് വാല്യം I ആർട്ടിക്കിൾ 150(b) അനുസരിച്ച് കെ.എഫ്.സി. ഫോം 18 ഫർണിച്ചറിന്റെയും മറ്റ് സ്റ്റോർസിന്റെയും സ്റ്റോക്ക് അക്കൗണ്ട് സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. ധനകാര്യ വകുപ്പിന്റെ 24.09.2010 -ലെ സർക്കുലർ നമ്പർ 80/2010/ധനം പ്രകാരം കമ്പ്യൂട്ടർ ഹാർഡ് വെയറിനും സോഫ്റ്റ് വെയറിനും പ്രത്യേകം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കണം എന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതും പാലിച്ചിട്ടില്ല. മേൽ പറഞ്ഞ ആസ്തികൾ വാങ്ങുന്നതിന് ചെലവഴിച്ച തുക വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ആസ്തി ആർജ്ജിക്കുന്നതിനുള്ള ചെലവിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നില്ല.

സ്റ്റോക്ക്/ആസ്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കാത്തതിനും മേൽപറഞ്ഞ മറ്റ് ന്യൂനതകൾക്കും വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ- 24 /2022-23, 16.10.2023 -ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ/ജംഗമ വസ്തുക്കളുടെ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-30 സമഗ്ര ഭവന പദ്ധതി ലോൺ, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് എന്നിവയുടെ കൃത്യമായ കണക്കുകൾ ലഭ്യമല്ല.

സമഗ്ര ഭവന പദ്ധതി ലോൺ ലോൺ, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് എന്നിവയുടെ കൃത്യമായ കണക്കുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. വാർഷിക കണക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ പ്രസ്തുത ഫണ്ടുകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പ് ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ള കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ഫണ്ട്	മുന്നിരിപ്പ് (എ.എഫ്.എസ്. പ്രകാരം)	തൻ വർഷം ലഭിച്ച തുക	തൻ വർഷത്തെ ചെലവ്/തിരിച്ചടച്ച തുക	നീക്കിയിരിപ്പ്	എ.എഫ്.എസ്.-ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ നീക്കിയിരിപ്പ്.
1	സമഗ്ര ഭവന പദ്ധതി ലോൺ	24099432	0	6558772(**)	41459340	24099432
2	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ടെഡ്)	1076780	6121200	4996395	2201585	92200
3	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ	0	4221120	5049390	(-)828270	2364813

ഗ്രാന്റ് (അൻടൈഡ്)				
----------------------	--	--	--	--

(**)വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നുള്ള തിരിച്ചടവ്.

ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Untied)- ന്റെ തൻവർഷത്തെ വരവ് ₹4081000/-യും പലിശ വരവ് ₹140120/- യും ഉൾപ്പെടെ ആകെ തുകയാണ് ₹4221120/-.

വ്യത്യാസത്തിന് രേഖകൾ സഹിതം വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ 17.10.2021-ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 29 /2022-23 - ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-31 എസ്.എസ്.കെ. വിഹിതം നൽകൽ - കൃത്യമായ ഭൗതിക നേട്ട റിപ്പോർട്ട് ഇല്ല.

താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം സമഗ്ര ശിക്ഷാ കേരള പദ്ധതിക്കായി 2022-23 വർഷത്തിൽ സെക്രട്ടറി പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

1. എസ്.എസ്.കെ. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വിഹിതം (ജനറൽ)

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	എസ്.0075/23
അടങ്കൽ	₹2,00,000/- (പൊതു വിഭാഗം വികസന ഫണ്ട്)
ചെലവ് (തുക & ബിൽ നമ്പർ)	₹2,00,000/-, 17/22-23 / 19.11.2022
നിർവ്വഹണം	ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി

2. എസ്.എസ്.കെ. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വിഹിതം (ടി.എസ്.പി.)

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	എസ്.0077/23
അടങ്കൽ	₹1,00,000/- (വികസന ഫണ്ട്- ടി.എസ്.പി)
ചെലവ് (തുക & ബിൽ നമ്പർ)	₹1,00,000/-, 19/22-23/19.11.2022

3. എസ്.എസ്.കെ. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വിഹിതം (എസ്.സി.പി.)

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	എസ്.0076/23
അടങ്കൽ	₹1,00,000/- (വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി.)
ചെലവ് (തുക & ബിൽ നമ്പർ)	₹1,00,000/-, 19/22-23/19.11.2022

പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖ അനുസരിച്ച് (സ.ഉ.(കൈ) നം. 84/2022/തസ്വഭവ, തീയതി 19/04/2022) പട്ടിക ജാതി, പട്ടിക വർഗ്ഗ വിദ്യാർത്ഥികളുടെ എണ്ണത്തിന് അനുപാതിക തുകയാണ് പട്ടിക ജാതി/പട്ടിക വർഗ്ഗ ഉപപദ്ധതിവിഹിതത്തിൽ നിന്നും വഹിക്കാവുന്നത്. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ കീഴിലുള്ള സ്കൂളുകളിലെ വിദ്യാർത്ഥികളുടെ വിഭാഗം തിരിച്ചുള്ള എണ്ണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ എസ്.സി.പി. , ടി.എസ്.പി. ഫണ്ടുകൾ വകയിരുത്തിയതിന്റെ മാനദണ്ഡം വ്യക്തമല്ല.

പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖ ഖണ്ഡിക നം. 8.6(3) പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾ ഗവൺമെന്റ് നിശ്ചയിക്കുന്ന തുക എസ്.എസ്.കെ. പ്രോജക്ടുകൾക്ക് വകയിരുത്തണം. എസ്.എസ്.കെ. പ്രോജക്ടിന്റെ കർമ്മ പരിപാടി തയ്യാറാക്കുന്നതും നടപ്പിലാക്കുന്നതും തദ്ദേശസ്ഥാപനത്തിന്റെ പൂർണ്ണ പങ്കാളിത്തത്തോടെയായിരിക്കണം. പ്രോജക്ട് പൂർത്തിയാക്കുന്നതിന് ശേഷം സമഗ്ര ശിക്ഷ കേരളം വിശദാംശങ്ങൾ തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനത്തിന് നൽകേണ്ടതാണ്. പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖ ഖണ്ഡിക നം. 8.6(4) പ്രകാരം തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ എസ്.എസ്.കെ. പ്രോജക്ടിന് നൽകുന്ന തുകയുടെ വിനിയോഗം, ഓരോ സ്കൂളിലും നടത്തുന്ന പ്രവർത്തനങ്ങൾ / പരിപാടികൾ എന്താണ് എന്നീ വിവരങ്ങൾ അതതു തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളെ എസ്.എസ്.കെ. പ്രോജക്ട് ഓഫീസർ അറിയിക്കണം. എസ്.എസ്.കെ. വിഹിതവും തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വിഹിതവും ചേർത്തു നടപ്പാക്കുന്ന വികസന പദ്ധതികളിൽ തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഭാരവാഹികളുടെ ഇടപെടൽ അടക്കമുള്ള പങ്കാളിത്തം എസ്.എസ്.കെ. ഉറപ്പാക്കണം. തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫണ്ട് ചെലവഴിക്കുമ്പോൾ അതിന്റെ വിനിയോഗ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് സമഗ്ര ശിക്ഷ കേരളത്തിൽ നിന്നും കൃത്യമായി

നൽകണം.

സമഗ്ര ശിക്ഷ കേരളം വയനാട് ജില്ലാ കോ-ഓർഡിനേറ്ററുടെ 21.07.2023 -ലെ എ/269/2023/എസ്.എസ്.കെ. നമ്പർ പ്രകാരം വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. സാക്ഷ്യപത്രത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ച മുഴുവൻ തുകയും ചെലവഴിച്ചതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സാക്ഷ്യപത്രത്തിന്റെ അനുബന്ധമായി ചേർത്തിട്ടുള്ള സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് അനുസരിച്ച് ആകെ 18 ഇനങ്ങളിലായി ₹14,79,063/- ആണ് ആകെ ചെലവ്. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ഏതൊക്കെ സ്റ്റളുകളിൽ ഏതൊക്കെ ഇനങ്ങളിൽ എത്ര തുക ചെലവഴിച്ചു എന്ന വിവരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ പദ്ധതി പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ സ്റ്റളുകളിൽ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ കൃത്യമായ വിവരങ്ങളും മോണിറ്ററിംഗ് റിപ്പോർട്ട്, പഞ്ചായത്തുതല എജ്ജക്ഷൻ കമ്മിറ്റിയുടെ റിപ്പോർട്ട് എന്നിവയും വിദ്യാർത്ഥികളും വിഭാഗം തിരിച്ചുള്ള എണ്ണവും ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് 16-10-2023 -ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 23 /2022-23 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആവശ്യപ്പെട്ട രേഖകളും വിവരങ്ങളും ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. ഭാവിയിൽ ഇത്തരം പ്രൊജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കുന്നതിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മോണിറ്ററിംഗ് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതുമാണ്.

1-32 സുരക്ഷിത നിക്ഷേപം ഇനത്തിൽ കരാറുകാരിൽ നിന്നും ലഭിച്ച ഡിമാന്റ് ഡ്രാഫ്റ്റ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ചില്ല.

ധനകാര്യ വകുപ്പിന്റെ 27.08.2010 -ലെ സർക്കുലർ നമ്പർ 80/10/ധനം പ്രകാരം നിരതദ്രവ്യം, സുരക്ഷിത നിക്ഷേപം എന്നീ ഇനങ്ങളിൽ ലഭിക്കുന്ന തുക ട്രഷറി അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപിക്കണമെന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സെക്രട്ടറി 2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പിലാക്കിയ കമ്പ്യൂട്ടറുകളുടെയും അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളുടെയും വാർഷിക മെയിന്റനൻസ് എന്ന പ്രോജക്ട് പ്രകാരം (നം. എസ്.0195/23) 23.01.2023-ന് നടത്തിയ ടെണ്ടറിന്റെ ഭാഗമായി കരാറുകാരനിൽ നിന്നും നിരതദ്രവ്യം ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച താഴെ പറയുന്ന ഡിമാന്റ് ഡ്രാഫ്റ്റ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ നിക്ഷേപിക്കാതെ ഫയലിൽ തന്നെ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുകയാണ്.

കരാറുകാരൻ/സ്ഥാപനം	ഡിമാന്റ് ട്രാഫ്റ്റ് നമ്പർ, തീയതി	തുക
ക്ലൗഡ് വിഷൻ ഐറ്റി സൊല്യൂഷൻസ്	957965/23.01.2023 (വയനാട് ജില്ലാ കോ.ഓപ്പ്. ബാങ്ക്)	₹1400/-

2011 - ലെ പഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 20 പ്രകാരവും നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനു വേണ്ടി സ്വീകരിക്കുന്ന എന്തൊരു തുകയും യഥാസമയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനു വേണ്ടി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ടിന്റെ ഭാഗമായി ലഭിച്ച ഡിമാന്റ് ഡ്രാഫ്റ്റുകൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ടിൽ ഒടുക്കാതെ ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചത് ക്രമവിരുദ്ധമാണ്. മേൽ വിഷയങ്ങൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കാൻ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 21 /2022-23, 17.11.2023 - ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. സർക്കാർ ഉത്തരവിലും ബന്ധപ്പെട്ട ചട്ടത്തിലും നിർദ്ദേശിക്കുന്ന വിധം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ പദ്ധതി നടത്തിപ്പുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് കരാറിന്റെ ഭാഗമായി ലഭിക്കുന്ന സെക്യൂരിറ്റി നിക്ഷേപം, നിരതദ്രവ്യം ഉൾപ്പെടെയുള്ള തുക ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ഒടുക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-33 കണ്ടിജൻസി ചെലവ് കണക്കുകൾ ക്രമപ്രകാരം സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല

ആയുർവേദ ആശുപത്രിയുടെ ക്യാഷ് ബുക്ക് പ്രകാരം തൻവർഷം കണ്ടിജൻസി ചെലവുകൾക്കായി ആകെ ₹1,25,163/- സെക്രട്ടറിയിൽ നിന്നും മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ കൈപ്പറ്റിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത തുകകൾ മെഡിക്കൽ ഓഫീസറുടെ പേരിലുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ച് (A/C No. 40231100108732, KGB - Vaduvanchal) ചെലവുകൾ നടത്തുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ വരവുചെലവുകൾ എച്ച്.എം.സി. -യുടെ ക്യാഷ് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ആശുപത്രി വികസന ഫണ്ടിൽ പര്യാപ്തമായ തുകയില്ലാതെ വരുമ്പോഴാണ് പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നു ഫണ്ട് അനുവദിക്കേണ്ടി വരുന്നത്. കണ്ടിജൻസി ചെലവുകണക്കുകൾ രണ്ടായി സൂക്ഷിക്കുന്നതിനാൽ ചെലവുകളുടെ ഇരട്ടിപ്പുണ്ടാകുവാനുള്ള സാധ്യത നിലനിൽക്കുന്നു.

2010 - ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുജനാരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുവേണ്ടിയുള്ള മാനേജിംഗ് കമ്മറ്റികൾ) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 6 അനുസരിച്ച് പഞ്ചായത്ത് ലഭ്യമാക്കുന്നതും പഞ്ചായത്ത് മുഖേന ലഭ്യമാകുന്നതുമായ ഫണ്ടുകൾ ആശുപത്രി വികസന ഫണ്ടിൽ ഉൾപ്പെടുന്നതാണ്.

മേൽവിഷയം മെഡിക്കൽ ഓഫീസറുടെ ശ്രദ്ധയിൽപെടുത്തുന്നു.

1-34 അങ്കണവാടി പോഷകാഹാര വിതരണം- ന്യൂട്രിമിക്സ് വാങ്ങൽ- ലഭിക്കാത്ത ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ തുക നിരാകരിക്കുന്നു.

അങ്കണവാടി പോഷകാഹാര വിതരണത്തിന് പ്രോജക്ട് നമ്പർ 52/23 പ്രകാരം 25 ലക്ഷം രൂപ പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടും 20 ലക്ഷം രൂപ കേന്ദ്ര ഫണ്ടും വകയിരുത്തി ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ പ്രോജക്ട് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രോജക്ടിന്റെ ആകെ ചെലവ് ₹31,55,846/- ആണ് (വികസന ഫണ്ട് - ₹25,00,000/-, കേന്ദ്ര ഫണ്ട് - ₹6,55,846/-). ഇതിൽ ട്രഷറി ബിൽ നമ്പർ 11/11.07.2022 പ്രകാരം ₹90,038/- വാത്സല്യം ന്യൂട്രിമിക്സ്, മടക്കാര, നെൻമേനി എന്ന സമാപനത്തിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന് ആധാരമായി ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത് 04.03.2022 - ലെ ഇൻവോയ്സ് നമ്പറില്ലാത്ത 1225 Kg. - ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ ബില്ലാണ്. പ്രസ്തുത ബിൽ പ്രകാരമുള്ള ന്യൂട്രിമിക്സ് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല.

17.10.2023-ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 30 /2022-23 നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിതരണം ചെയ്യാത്ത ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ തുക ₹90,038/- ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു. ചെലവ് നടത്തിയ ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസറിൽ നിന്നും തുക ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-35 മരുന്ന വാങ്ങൽ - മാർഗ്ഗരേഖ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ചിട്ടില്ല.

മരുന്ന വാങ്ങൽ - വയോജന ക്ഷേമത്തിനു വകയിരുത്തിയ ഫണ്ട് വകമാറ്റി ചെലവഴിച്ചു. സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം (സ.ഉ നം. (കൈ)നം. 115/2022/തസ്വഭവ, തീയതി 28.05.2022) കേന്ദ്രീകൃത രീതിയിലുള്ള വാങ്ങലിലൂടെ മരുന്നുകൾ ആരോഗ്യസ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലഭ്യമാക്കുക എന്നത് ബന്ധപ്പെട്ട വകുപ്പുകളുടെ ചുമതലയാണ്. എന്നാൽ വകുപ്പ് മുഖേന വിതരണം ചെയ്യാവുന്ന മരുന്നുകൾ അപാര്യപ്തമാണെങ്കിൽ അവയുടെ നിയന്ത്രണ ചുമതലയുള്ള തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനത്തിന് മരുന്നുകൾ വാങ്ങി നൽകി ആരോഗ്യസ്ഥാപനത്തിലെ മരുന്ന് വിതരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമത ഉറപ്പുവരുത്താവുന്നതാണ്. എന്നാൽ ജില്ലാ മെഡിക്കൽ ഓഫീസറുടെ നോൺ അഡ്വൈസ് റി സർട്ടിഫിക്കറ്റില്ലാതെയും, ആരോഗ്യസ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് വേണ്ടിയല്ലാതെയും, മരുന്നുകൾ വാങ്ങാനോ മരുന്നിനുവേണ്ടി തുക ചെലവഴിക്കാനോ പാടില്ല.

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം) തൻവർഷം താഴെ പറയുന്ന നാല് പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം മരുന്നുകൾ വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട്	അടങ്കൽ, ഫണ്ട്	ആകെ ചെലവ്	ബിൽ നമ്പർ, തീയതി	മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതിന് ചെലവഴിച്ച തുക
1	എസ്0055/23, അമ്പലവയൽ ആയുർവേദ ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ.	₹6,65,000/- (റോഡിതര സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്)	₹4,00,000/-	08/22-23, 20.05.2022	₹8,65,000/-
			₹2,65,000	37/22-23, 21.12.22	
			₹2,00,000/- (വികസന ഫണ്ട് - പൊതുവിഭാഗം)	40/22-23, 21.12.22	
2	എസ്0017/23, ആയുർവേദ ഡിസ്പെൻസറി മുഖേന വയോജനങ്ങൾക്ക് മെഡിക്കൽ ക്യാമ്പ്.	₹3,50,000/- (വികസന ഫണ്ട് - പൊതുവിഭാഗം)	₹3,50,000/-	09/22-23, 20.05.2022	₹3,50,000/-
3	എസ്0092/23, സമഗ്ര വയോജന ആരോഗ്യ സംരക്ഷണപദ്ധതി മരുന്ന് വാങ്ങൽ	₹4,00,000/-(റോഡിതര സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്)	₹3,70,000/-	29/22-23, 15.10.2022	₹400,000/-
			₹30,000/	51/22-23, 13.03.2023	
4	എസ്0094/23, ജനനി സുരക്ഷ പട്ടിക വർഗ്ഗം	₹1,00,000/- (വികസന ഫണ്ട് ടി.എസ്.പി.)	₹1,00,000/-	32/22-23, 15.10.2022	₹1,00,000/-
	ആകെ ചെലവ്		₹17,15,000		

മേൽ പറഞ്ഞ പ്രോജക്റ്റുകൾ പ്രകാരം ആകെ തുകയിൽ ₹17,15,000 രൂപമരന്ന് വാങ്ങുന്നതിന് ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതിൽ ആദ്യത്തെ പ്രോജക്ട് ഒഴികെയുള്ളവ ഒന്നും ആരോഗ്യസ്ഥാപനത്തിലേക്ക് മരന്ന് ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ളതല്ല. പ്രസ്തുത പ്രോജക്റ്റുകൾ വയോജന ക്ഷേമത്തിനു വകയിരുത്തിയ തുകയാണ് വിനിയോഗിച്ചിട്ടുള്ളത്. പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖ (സ.ഉ.(കൈ)നം. 84/2022/തസ്വഭവ, തീയതി - 29.04.2022) ഖണ്ഡിക 6.5 അനുസരിച്ച് വയോജന ക്ഷേമത്തിന് വകയിരുത്തുന്ന തുക വയോജനങ്ങളുടെ ശാരീരിക - മാനസിക, സംസ്കാരിക, പിന്തുണ സംവിധാനവും സുരക്ഷിതത്വവും ഉറപ്പുവരുത്തുന്ന പ്രോജക്റ്റുകൾക്കാണ് മുൻഗണന നൽകേണ്ടത്. സാമ്പത്തിക പരിചരണ പദ്ധതി പ്രകാരമുള്ള വയോജനങ്ങളായ കിടപ്പുരോഗികൾക്ക് ആവശ്യമായ മരന്നുകൾ മാത്രമാണ് വയോജന ക്ഷേമത്തിന് വകയിരുത്തിയ തുക ഉപയോഗിച്ച് വാങ്ങുന്നതിന് അനുമതി നൽകിയിട്ടുള്ളത്.മേൽ പറഞ്ഞ പ്രോജക്റ്റുകൾ പ്രകാരം വാങ്ങിയ മരന്നുകൾ പ്രത്യേക സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകളിലാണ് (Project Wise) രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. വകുപ്പ് തലത്തിൽ ലഭിക്കുന്ന മരന്നുകൾക്ക് പ്രത്യേക സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററാണ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ പ്രധാന സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെടുത്താതെ പ്രോജക്റ്റുകൾക്കനുസരിച്ച് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നത് ക്രമ വിരുദ്ധമാണ്.സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ ഖണ്ഡിക 2.3 അനുസരിച്ച് മാനദണ്ഡങ്ങളുടെ ലംഘനം തദ്ദേശഭരണസ്ഥാപനത്തിന്റെ ഫണ്ടിന്റെ ദുർവിനിയോഗമായി കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ വയോജന ക്ഷേമത്തിന്റെ ഭാഗമായി സാമ്പത്തിക പരിചരണ പദ്ധതിക്കുപുറമെ എല്ലാ വയോജനങ്ങൾക്കും മരന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടത് അനിവാര്യമാണെങ്കിൽ സർക്കാറിന്റെ പ്രത്യേക അനുമതിക്കു വിധേയമായി മാത്രമേ ഈയിനത്തിൽ ഫണ്ട് ചെലവഴിക്കാൻ പാടുള്ളൂ .മേൽ വിഷയം ഭരണസമിതിയുടെയും നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെയും ശ്രദ്ധയിൽപെടുത്തുന്നു.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

[KLFA Act 1994 സെക്ഷൻ 16,KLFA Rules 1996 ചട്ടം 19(1) പ്രകാരമുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെ പ്രത്യേക ഭാഗം]

ഇല്ല.

ഭാഗം -3

ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

[KLFA Act 1994 സെക്ഷൻ 16,KLFA Rules 1996 ചട്ടം 19(2) പ്രകാരമുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെ പ്രത്യേക ഭാഗം]

3-1 അങ്കണവാടി പോഷകാഹാര വിതരണം- ന്യൂട്രിമിക്സ് വാങ്ങൽ- ലഭിക്കാത്ത ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ തുക നിരാകരിക്കുന്നു.

അങ്കണവാടി പോഷകാഹാര വിതരണത്തിന് പ്രോജക്ട് നമ്പർ 52/23 പ്രകാരം 25 ലക്ഷം രൂപ പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടും 20 ലക്ഷം രൂപ കേന്ദ്ര ഫണ്ടും വകയിരുത്തി ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ പ്രോജക്ട് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രോജക്ടിന്റെ ആകെ ചെലവ് ₹31,55,846/- ആണ് (വികസന ഫണ്ട് - ₹25,00,000/-, കേന്ദ്ര ഫണ്ട് - ₹6,55,846/-). ഇതിൽ ട്രഷറി ബിൽ നമ്പർ 11/11.07.2022 പ്രകാരം ₹90,038/- വാത്സല്യം ന്യൂട്രിമിക്സ്, മടക്കാര, നെൻമേനി എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന് ആധാരമായി ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത് 04.03.2022 - ലെ ഇൻവോയ്സ് നമ്പറില്ലാത്ത 1225 Kg. - ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ ബില്ലാണ്. പ്രസ്തുത ബിൽ പ്രകാരമുള്ള ന്യൂട്രിമിക്സ് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല.

17.10.2023-ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 30 /2022-23നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിതരണം ചെയ്യാത്ത ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ തുക ₹90,038/- ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു. ചെലവ് നടത്തിയ ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസറിൽ നിന്നും തുക ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

3-2 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി- മെറ്റീരിയൽ പ്രവൃത്തിയിലെ ടെണ്ടർ കുറവ് തുക - ₹7980

ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	പുല്ലൂർ ഭാഗം സോക്ക്പിറ്റ് നിർമ്മാണം ഘട്ടം-2
വർക്ക് കോഡ്	1603001003 / IF /789940
നിർവ്വഹണ കാലയളവ്	2022-23
എം.ബുക്ക് നം.	78 /22-23 (നിർവ്വഹണം- സെക്രട്ടറി)

തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി 2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ ഈ പദ്ധതിക്കുവേണ്ടി ആവശ്യമായി വരുന്ന മെറ്റീരിയൽസ് സപ്ലൈ ചെയ്യുന്നതിന് ടെണ്ടർ ക്ഷണിക്കുകയുണ്ടായി. ഈ പ്രവൃത്തിക്ക് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള തുകയുടെ വിവരം

ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

ഇനം	എണ്ണം	തുക
അവിദഗ്ദ്ധ തൊഴിലാളികൾ	8044	25016.84
അർദ്ധവിദഗ്ദ്ധ തൊഴിലാളികൾ	3767	3198.35
വിദഗ്ദ്ധ തൊഴിലാളികൾ	8	7800.77
സാധനങ്ങൾ		1,40,483.68
ബോർഡ്		45000.00
പണിയായുധങ്ങളുടെ വാടക		400
ആകെ		2,21,898.00

ഈ പ്രവൃത്തിയിൽ മെറ്റീരിയൽസ് ഇനങ്ങളിൽ 04-04-2022തീയതിയിൽ ടെണ്ടർ ചെയ്തതിൽ (സാധനങ്ങൾ 1,40,484 + ബോർഡ് 45000 = 185484)രണ്ടു കരാറുകാർ ടെണ്ടർ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതിൽ ആരതി എൻ്റർപ്രൈസസ് എന്ന സ്ഥാപനം എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിലെ ബോർഡ് ഒഴികെയുള്ള മെറ്റീരിയൽസ് ഇനങ്ങൾക്ക് .5 % കൂറും, ബോർഡ് തുകയിൽ 20% കുറവും ക്വാട്ട് ചെയ്തിരുന്നു. ഈ സ്ഥാപനത്തിൻ്റെ ടെണ്ടറാണ് അംഗീകരിച്ചിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ ബിൽ പെയ്മെന്റ് രേഖകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ബോർഡ് തുകയായി ടെണ്ടറിൽ കാണിച്ച 45000 രൂപയിൽ ക്വാട്ട് ചെയ്ത് 20% കുറവ് തുക ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ എം.ബുക്ക് 78 /22-23 ലെ പ്രവൃത്തി മൂല്യപ്രകാരം ബോർഡിനത്തിൽ 39900 രൂപ കണക്കാക്കിയുട്ടുണ്ട്. ടെണ്ടർ കണ്ടീഷൻ പ്രകാരം ഈ 39900 രൂപയുടെ 20% കുറവ് തുകയായ ₹ 7980 കുറച്ച് മാത്രമേ കരാറുകാരന് നൽകാൻ പാടുള്ളൂ ആയതിനാൽ ഈയിനത്തിൽ അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കി ഒടുക്കേണ്ടതാണ്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് വിവരം ലഭ്യമാക്കാൻ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണകുറിപ്പിന് (നം.നമ്പർ-31 /2022- 2023 തീയതി : 16/10/2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. തുക ഈടാക്കി വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനവും

4-1 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിൻ്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷൻ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2022-23	12.10.2023 മുതൽ 16.10.2023 വരെ	ഇതേ തീയതിയിലെ ഇതേ നമ്പർ

4-2 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിൻ്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	1,40,000	എസ്. 0108/23, ക്ഷീരകർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	1,40,000	0
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	6,60,000	എസ്. 0117/23, സ്റ്റോളർഷിപ്പും അനുബന്ധ ബത്തയും അനുവദിക്കൽ	6,60,000	0
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	45,000	എസ്. 0109/23, ഗോത്ര സാരഥി- നവകേരള മിഷൻ	45,000	0

ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	8,90,000	എസ്. 0069/23, ലൈഫ് ഭവനം (ജനറൽ)	8,90,000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	7,00,000	എസ്. 0108/23, ലൈഫ് ഭവനം (TSP)	7,00,000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2,37,000	എസ്. 0108/23, ക്ഷീരകർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	2,37,000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2,20,000	എസ്. 0117/23, സ്റ്റോളർഷിപ്പും അനുബന്ധ ബത്തയും അനുവദിക്കൽ	2,20,000	0
ആകെ	28,92,000		28,92,000	0

വാർഷിക കണക്കിലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കുവേണ്ടി ലഭിച്ച ₹10,89,143/- ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ട്. ആയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. 23.01.2017 -ലെ ജി.ഒ. (പി) നം. 07/2017/ഫിൻ ഖണ്ഡിക നമ്പർ 2(vi) അനുസരിച്ച് സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കു വേണ്ടിയുള്ള ട്രഷറി ടി.എസ്.ബി. അക്കൗണ്ടിൽ വർഷാവസാനം ബാക്കിയുള്ള തുക സർക്കാരിലേക്ക് ഒടുക്കേണ്ടതാണ്. പ്രസ്തുത നിർദ്ദേശം പാലിക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കുവേണ്ടി ലഭിച്ച തുകയുടെ കൃത്യമായ കണക്കുകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

4-3 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനത്തിന് ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് തുക നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

നിർവണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ/ ചെക്ക് നം.	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി	റിപ്പബ്ലിക് പുതുക്കാട് ടൗൺ കൂടിവെള്ള പദ്ധതി	XVFC/2022-23/P/40	27,92,299	0	27,92,299

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്

ഇല്ല.

4-5 വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്

വായ്പ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വായ്പയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ ഒന്നും പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. വാർഷിക കണക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വായ്പയുടെ ഔട്ട് സ്റ്റാന്റിംഗ് ബാലൻസിൽ അപാകതയുണ്ട് (വിശദ വിവരങ്ങൾക്ക് ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 1-1 കാണുക). വായ്പയുടെ രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. വായ്പ രജിസ്റ്റർ, വായ്പയുടെ ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, വായ്പയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് മറ്റുരേഖകൾ എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

4-6 സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	2304642
തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	134951
ആകെ	2439593
തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	0
വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	2439593

വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു .

ക്രമ നം	നിക്ഷേപ സർട്ടിഫിക്കറ്റിന്റെ നമ്പരും തീയതിയും	തുക	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര് (ബാങ്ക്/ട്രഷറി/പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്)
1	130171807520008/26.03.2014	637426	വയനാട് ഡിസ്ട്രിക്ട് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക്, വടുവൻചാൽ
2	130171807520002/13.07.2013	517739	വയനാട് ഡിസ്ട്രിക്ട് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക്, വടുവൻചാൽ

3	34/13.02.2020	618243	വടുവൻചാൽ സർവ്വീസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക്
4	20/30.03.2019	666135	വടുവൻചാൽ സർവ്വീസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക്
ആകെ:		24,39,543	

05/10/2023 -ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 01/22-23 -ന് മറുപടിയായി സെക്രട്ടറി ലഭ്യമാക്കിയ കണക്കുകളാണ് മുകളിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. മേൽ പറഞ്ഞ തുക വാർഷിക കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി. വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരം ഔട്ട് സ്റ്റാന്റിംഗ് ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് ₹56,86,741/- ആണ്. ഫിസ്കൽ ഡെപോസിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റുകൾ പ്രകാരവും ഔട്ട് സ്റ്റാന്റിംഗ് ഫിസ്കൽ ഡെപോസിറ്റുകളുടെ ആകെ തുക ₹2439593/- ആണ്. ന്യൂനതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	ഇടയാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീത് നമ്പർ /തീയതി
2014-15	3-1	266	അബ്ദുള്ള ലത്തീഫ്, ക്ലാർക്ക്	1220102801/17.01.2023

വാർഷിക കണക്കിൽ ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി ഇനത്തിൽ വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

4-8 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം.

മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 23- വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2002-03	3-11	2006-07	3.90.1	ജെ.ജി.എസ്.വൈ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചില്ല	നടപടി തുടരുന്നു
2015-16	2-4(3)	2016-17		സ്ഥാപനങ്ങളുടെ തൊഴിൽ നികുതി	നടപടി തുടരുന്നു

4-9 ചാർജ്ജ് /സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

തൻവർഷം ചാർജ്ജ് /സർചാർജ്ജ് നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ് (മുനിസിപ്പാലിറ്റിയിൽ)	8,43,37,294
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	5,88,53,357
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	Nil
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	98018
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	11,88,100

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുമായുള്ള വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
3-1	90,038	ശ്രീമതി മുഹ്സിന ലുബൈബ കെ.എം. ആസിഫ്, ഐ.സി.ഡി.എസ്., സൂപ്പർവൈസർ
1-24	7980	ശ്രീ.ഷിനോജ് മാത്യു. അസി.സെക്രട്ടറി (സെക്രട്ടറി ചാർജ്ജ്)
Total	98018	

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-18	93142	ഡോ.ഫെസിൻ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി
1-19	578400	ഡോ.ഫെസിൻ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി
1-20	49990	ഡോ.ഫെസിൻ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി
1-21	15,00,80	ഡോ.ഫെസിൻ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി
1-23	9762	ശ്രീ ഷിജു ടി.പി,

		ഓവർ സീയർ (അസി.എഞ്ചിനീയർ ഇൻ ചാർജ്ജ്)
1-27(1)	1,18,686	ശ്രീ. ഷാജു കെ.എസ്. സെക്രട്ടറി
1-27(2)	1,88,040	ശ്രീ. ഷാജു കെ.എസ്, സെക്രട്ടറി
ആകെ	11,88,100	

(സി) കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവക്കുണ്ടായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല

(ഇ)റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനുത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസങ്ങൾ

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ഷാജു കെ.എസ് സെക്രട്ടറി	കരിമ്പനക്കണ്ടി ഹൗസ് കമാരനെല്ലൂർ പി.ഓ മുക്കം,കോഴിക്കോട് 673602	കരിമ്പനക്കണ്ടി ഹൗസ് കമാരനെല്ലൂർ പി.ഓ മുക്കം,കോഴിക്കോട് 673602
ഡോ.ഫെസിൽ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി, മൂപ്പൈനാട്	മേലേതളിപ്പറമ്പിൽ ഹൗസ് പുനശ്ശേരി, കോഴിക്കോട്
ശ്രീമതി മുഹ്സിന ലുബൈബ കെ.എം. ആസിഫ്, ഐ.സി.ഡി.എസ്., സൂപ്പർവൈസർ	ഇടത്താളം, മിസ്ബാബി റോഡ്, സുൽത്താൻ ബത്തേരി -673592	ഇടത്താളം, മിസ്ബാബി റോഡ്, സുൽത്താൻ ബത്തേരി -673592
ശ്രീ.ഷിജു.ടി.പി ഓവർസീയർ (അസി.എഞ്ചിനീയർ ചാർജ്ജ്)	മുതലപ്പിള്ളി ഹൗസ് , അമ്പലവയൽ, അമ്പലവയൽ പി.ഒ. 673593	മുതലപ്പിള്ളി ഹൗസ് , അമ്പലവയൽ, അമ്പലവയൽ പി.ഒ. 673593
ശ്രീ.ഷിനോജ് മാത്യു, അസി. സെക്രട്ടറി (സെക്രട്ടറി ഇൻ-ചാർജ്ജ്)	കിഴക്കേടത്ത് വീട് മണിച്ചിറ, പൂമല. പി.ഒ, സുൽത്താൻ ബത്തേരി പിൻ. 673592	കിഴക്കേടത്ത് വീട് മണിച്ചിറ, പൂമല. പി.ഒ, സുൽത്താൻ ബത്തേരി പിൻ. 673592

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ
2001-02	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി3-225/2003 Dtd. 12.07.2019	03
2002-03	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-241/05 Dtd. 12.07.19	03
2003-04	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-827/07 Dtd. 12.07.2019	02

2004-05	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-12/08 Dtd. 12.07.2019	02
2005-06	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-867/11 Dtd. 12.07.2019	12
2006-07	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-405/09 Dtd. 12.07.2019	08
2007-08	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-947/16 Dtd. 12.07.2019	26
2008-09	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-893/2011(1) Dtd. 26.03.2013	35
2009-10, 2010-11	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-700/2011(1) Dtd. 18.05.2015 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	24
2011-12, 2012-13	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-678/2014 Dtd. 19.02.2015	32
2013-14	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-398/2015 Dtd. 13.04.2018	11
2014-15	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-483/2016 Dtd. 04.04.2017	12
2015-16	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-753/2016 Dtd. 31.03.2016	20
2016-17	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-580/17 Dtd. 06.05.2019	14
2017-18	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-1011/18 Dtd. 14.11.2019	20
2018-19	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-841/19 Dtd. 15.10.20	22
2019-20	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-64/22 Dtd. 27.05.22	42
2020-21	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-65/22 Dtd. 27.05.22	34
2021-22	കെ.എസ്.എ(ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി)പി1-88/2023 തീയതി: 23/03/2023	18

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ,
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, വയനാട്.

Annexure 1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 02(01)/2023 dated 29-04-2023 and submitted on 23-06-2023 , comprising of Receipt and Payment statement, Income and Expenditure account for the year ended on March 2023 and Balance sheet as on 31-03- 2023 , with supporting forms, of the Muppainadu Grama Panchayat as per section 215(4) of Kerala Panchayath Raj act 1994, Kerala Panchayath Raj Accounts rules 2011, KSAD Audit Manual chapters 4.2.1 & 11.3 and as per guidelines and compliance instructions issued by State /Central Government, Finance Commission and other funding agencies from time to time. Preparation of these accounts is the responsibility of the PRI's management. My responsibility is to express an opinion on these accounts based on my Financial Audit.

ii. I have conducted my Financial Audit in accordance with auditing standards issued by C&AG of India and Guidelines for Financial Audit of PRIs issued by C&AG. These standards/guidelines require that I plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining evidences supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made, as well as evaluating the overall presentation of accounts. I believe that my audit provides a reasonable basis for my opinion.

iii. On the basis of the information and explanations that I required and have obtained, and according to the best of my information as a result of Financial Audit of the accounts and on consideration of explanations given,

I certify that, subject to my observations in the appended report, except for the matters described in the basis for qualified opinion in the appended report and subject to other observations therein, the Annual Financial Statements give a true and fair view of financial result and Financial position of Muppainadu Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 05/12/2023

Deputy Director
District Office Wayanad
Kerala State Audit Department

Audit Report appended to the Audit Certificate of Muppainadu Grama Panchayat for the Year 2022-2023 .

1. Major Observations

1. There is a difference of Rs.32,47,198/- between actual investment and that recorded in balance sheet. Outstanding investment as per balance sheet is Rs.56,86,741/-. But as per investment certificates is Rs.24,39,543/-. In AFS outstanding balance and opening balance of investments are same (Rs.56,86,741/-). Income from investments (interest) is also not accounted.

2. Outstanding balance balance of loan from co-operative bank for Holistic housing project recorded in balance sheet is wrong. Outstanding balance and opening balance are same. Current year there is no receipt in respect of this loan. But there is a remittance of Rs.65,58,722/-.

3. Outstanding balance balance of beneficiary contribution recorded in balance sheet is wrong. Opening balance is 1139096/-. Current years receipts in this regard is Rs.1685425/-. Current year there is a total payment of

Rs.4,04,425/-. So balance should be Rs.28,24,521/- (Rs.1139096 +Rs.1685425). But the outstanding balance as per balance sheet is Rs.42,02,893/-. Current year there is a direct expenditure of Rs.22,75,000/-. But it is not recorded in Income & Expenditure Account.

4. Liability of Gramapanchayat is more than the deposits in bank/treasury accounts. Liability as per B4 (Grands for specific purpose), B7 (Deposits), B9 (other liabilities) are Rs.2,72,96,170, Rs.9,01,869 and Rs.20,33,464 respectively. Total amount Rs.3,02,31,503/-. Total deposit in bank and treasury accounts is Rs.2,54,83,937/-.

2.Other Observations

1. The following mandatory financial statements prescribed in accounting rules are not submitted.

a) Basic ratios.

b) Notes on account.

2. Cashflow statement Net increase/decrease in cashflow doesnot match with the difference between the opening balance and closing balance.

3.The following Bank/treasury accounts are not reconciled. Bank statements of this accounts is also not produced.

Sl. No.ÅÅ	Account head	Bank book balance on 31.03.2023
1	450210102 Dist. co-operative bank(130171201020083)	80233
2	450210101 KGB (40231100106395)	180
3	450210102 State (36385679144)	3447
4	450210102 Dist. co-operative bank(1100000000)	283328
5	450210102 Dist. co-operative bank(130171201020083)	2066387
6	450210101 Sub treasury, Vythiri (799011400001486)	250000

4. Directly debited and credited by bank ÅÅ Further action not taken.

Sl. No.ÅÅ	Account head	Amount shown as Directly credited by bank	Amount shown as Directly debited by bank
1	450210101 SBI e- Payment (36385679144)		1,606/-, 31.3.2023
2	450210101 KGB (40231101063857)		20,000/-, 31.3.2023
3	450210101 KGB (40231100109262)	24,664/-, 31.3.2023	
4	450210101 KGB PFMS -Egram (402311001053683)		17,284/-, 31.3.2023
5	450210104 Sub treasury, Vythiri (799011300000668)		50,081/-, 02.3.2023

5. Cheques uncashed for more than 3 months were not transferred to stale cheque account (Account head - 450210101 KGB (40231100109262)). Particulars of cheques are given below.

Sl. No.	Details of cheques	Amount
1	021982/23.11.2022	550
2	018516/25.05.2020	1000
3	017967/18.01.2020	850
4	01/04.01.2020	3500
5	020519/20.09.2021	500
6	021471/08.06.2022	1400
7	021488/30.06.2022	880
8	021971/09.11.2022	2500
9	021984/25.11.2022	83
10	021978/21.11.2022	177
11	Nil/30.09.2021	12800

12	018394/23.03.2020	450
13	018267/15.02.2020	880
Total amount		25,570

6. Deposit register, advance, loan register register are not maintained. Asset register and investment register are not releable for audit.

7. Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of tax and non tax revenue.

8. Demand registers are not periodically reconciled with account.

10. Grant liability amount shown as liability in balance sheet doesnt match with bank account opened for the specific grant account.

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

വയനാട് ജില്ലയിലെ മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 വർഷത്തെ വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം, 23.01.2021-ലെ സ.ഉ(കൈ) 16/2021/തസ്വഭവ പ്രകാരം സ്ഥാപനം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി നൽകിയിട്ടുള്ള ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അനുബന്ധം-1ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം പരിശോധിച്ച് ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗത്തെ കുറിച്ചുള്ള നിരീക്ഷണങ്ങൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതിന് വിധേയമായി സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, വയനാട്
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

3

Abstract of Annual Financial Statements

Muppainadu Grama Panchayat			
BALANCE SHEET			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
LIABILITIES			
Reserve & Surplus			
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	27248261.00
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	80233.00
312000000	Reserves	B-3	79236264.00
Total Reserve & Surplus			106564758.00
Grants, Contributions for Specific Purposes			
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	27296170.00
Total Grants, Contributions for Specific Purposes			27296170.00
Loans			
330000000	Secured Loans	B-5	79480600.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
Total Loans			79480600.00
Current Liabilities & Provisions			
340000000	Deposits Received	B-7	901869.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	2033464.00
360000000	Provisions	B-10	0.0
Total Current Liabilities and Provisions			2935333.00
TOTAL LIABILITIES			216276861.00
ASSETS			
Fixed Assets			
410000000	Fixed Assets	B-11	11657588.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	0.0
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	4514010.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	24826582.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	102286796.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-49953699.00
Total Fixed Assets			93331277.00
Investments			
420000000	Investments-General Fund	B-12	5686741.00

421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	Total Investments		5686741.00
	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	9846378.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	65581026.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	25483937.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	16347502.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		117258843.00
	Other Assets		
470000000	Other Assets	B-19	0.0
	Total Other Assets		0.0
	Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		
480000000	Miscellaneous Expenditure to be written off	B-20	0.0
	Total Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		0.0
	TOTAL ASSETS		216276861.00

Muppainadu Grama Panchayat			
RECEIPT & PAYMENT STATEMENT			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
RECEIPTS			
Opening Balance			
Bank	Bank	RP-40(a)	34795126.00
Cash	Cash	RP-40(a)	343921.00
Operating			
110000000	Tax Revenue	RP-1	3720304.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	250.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	375589.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	235969.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	12309000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	371495.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	22232489.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	6021532.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	8000.00
Non Operating			
180000000	Other Income	RP-10	266.00
330000000	Secured Loans	RP-31	3340000.00
340000000	Deposits Received	RP-33	242864.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	340489.00
Grand total			84337294.00
PAYMENTS			
Operating			
220000000	Administrative Expenses	RP-13	1130.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	4843.00
415000000	Annual plan - Capital Expences(Infrastructure Sector)	RP-42	16000.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	9418359.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	2202890.00
Non Operating			
340000000	Deposits Received	RP-33	77475.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	47132660.00
Closing Balance			
Bank	Bank	RP-40(b)	25445497.00

Cash	Cash	RP-40(b)	38440.00
	Grand Total		84337294.00

Muppainadu Grama Panchayat			
INCOME & EXPENDITURE STATEMENT			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	INCOME		
110000000	Tax Revenue	I-1	9591114.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	250.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	587189.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	235969.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	192669523.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	371495.00
180000000	Other Income	I-9	266.00
190000000	Prior Period Income	I-19	0.0
	Total Income		203455806.00
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10	12770192.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	3801559.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	620137.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	1731848.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	10710973.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	48373900.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	14540663.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	72025000.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	42068400.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	554758.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	0.0
270000000	Provisions and Write off	I-16	0.0
271000000	Miscellaneous Expenses on Disposal of Assets and Investments	I-17	0.0

Muppainadu Grama Panchayat			
INCOME & EXPENDITURE STATEMENT			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	INCOME		
110000000	Tax Revenue	I-1	9591114.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	250.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	587189.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	235969.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	192669523.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	371495.00
180000000	Other Income	I-9	266.00
190000000	Prior Period Income	I-19	0.0
	Total Income		203455806.00
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10	12770192.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	3801559.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	620137.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	1731848.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	10710973.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	48373900.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	14540663.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	72025000.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	42068400.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	554758.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	0.0
270000000	Provisions and Write off	I-16	0.0
271000000	Miscellaneous Expenses on Disposal of Assets and Investments	I-17	0.0

272000000	Depreciation	I-17(A)	2161525.00
	Total Expenditure		209358955.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		-5903149.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		-5937873.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	34724.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		-34724.00